

Samlet set betyder dette, at der kun skal foretages en vurdering af det udenlandske skattesystem, hvis der er tale om aktier i finansielle selskaber.

4. Regler om tynd kapitalisering for faste driftssteder af udenlandske selskaber og foreninger m.v.

Det foreslås at indføre regler om værn mod tynd kapitalisering for herværende faste driftssteder, der svarer til dem, der gælder for herværende datterselskaber af udenlandske koncerner, således at der sikres neutralitet i relation til den skattemæssige behandling af fradrag for renter og kurstab, der opstår i forbindelse med tynd kapitalisering.

5. Lempelse af dobbeltbeskatning af lønindkomst ved arbejde i udlandet.

Det foreslås et lempe kravet til den tidsmæssige udstrækning af den fulde skattepligt som forudsætning for at opnå adgang til lempelse af beskatning af lønindkomst ved arbejde i udlandet.

Provenumæssige bemærkninger

M.h.t. skattefritagelsen af udbytter fra danske datterselskaber til udenlandske moderselskaber og udbytter fra udenlandske datterselskaber til danske moderselskaber vil ændringen ikke have betydning for udbytte fra og til et andet EU-land, da disse i forvejen er skattefrie, men alene i forhold til lande uden for EU.

Der er ikke faste holdpunkter for en bedømmelse af provenuvirkningen. Bl.a. er der ikke oplysninger om udenlandske moderselskabers udbytter fra Danmark eller om danske moderselskabers datterselskabsudbytte fra ikke-EU-lande. På den anden side må det inddrages i vurderingen, at den gældende beskatning kan omgås ved omdirigering af udbytterne til selskaber i 3. lande, således at udbytterne ikke beskattes her i landet.

Udvidelsen af grundlaget for CFC-beskatningen til at omfatte aktionærer, der ejer mindst 25 pct. af aktiekapitalen i finansielle selskaber i lavskattelande (mod 50 pct. efter de gældende regler) vil medføre, at beskatningen af indkomst fra disse selskaber øges til det danske niveau på 34 pct.

På den anden side kan muligheden for at kunne succedere i aktier i finansielle selskaber i lavskattelande samt ligestillingen med danske aktier efter tre års CFC-beskatning være forbundet med tab af skatteprovenu. Der er ikke holdpunkter for et egentligt skøn over størrelsen af disse effekter.

Endelig vil forslaget om, at minoritetsaktionærer i udenlandske selskaber bliver beskattet som hvis de havde ejet aktierne i et dansk selskab - med undtagelse af aktier i et finansielt lavskattelands - medføre provenutab. Efter de gældende regler skal udbytter, som

ikke beskattes nogenlunde som i Danmark, medregnes 100 pct. til den skattepligtige indkomst med nedslag for den betalte udenlandske selskabsskat. Forslaget medfører, at disse udbytter på lige fod med andre udbytter medregnes med 66 pct. i indkomsten. Der foreligger ikke oplysninger om størrelsen af disse udbytter, men de skønnes at være beskedne.

Med stor usikkerhed skønnes den samlede virkning af lovforslaget til et provenutab, der næppe vil overstige 100 mill. kr. årligt. Den kommunale andel heraf skønnes til ca. 10 mill. kr. Der skønnes stort set at være fuld finansårsvirkning i 1999.

Administrative bemærkninger

Lovforslaget skønnes at medføre en administrativ lettelse.

Erhvervsøkonomiske bemærkninger

Afskaffelse af kildeskatten af udbyttebetalinger fra datterselskaber til moderselskaber som foreslået vil indebære, at overskud ved virksomhed i selskabsform kun vil blive beskattet ét sted, nemlig i det selskab hvor virksomheden udøves.

Afskaffelsen af kildeskatten på udbytter fra danske datterselskaber til udenlandske moderselskaber vil gøre det mere attraktivt at placere datterselskaber i Danmark. Samtidig vil afskaffelsen af skatten på udbytter fra udenlandske datterselskaber til danske moderselskaber skabe et større incitament for moderselskabet til at hjemtage sådanne udbytter i stedet for at lade dem blive stående i det udenlandske datterselskab, hvor Danmark alligevel ikke kan beskatte dem.

Et system med credit for underliggende selskabsskat, som det i øjeblikket findes, er vanskeligt at håndtere i en koncern. Det skal kunne dokumenteres, hvor i koncernen og med hvor meget den indkomst, der ligger til grund for en given udbytteudlodning, er blevet beskattet. En afskaffelse af skatten på udbytter fra datterselskaber til moderselskaber vil således betyde en administrativ lettelse for danske moderselskaber, idet man ikke længere vil skulle føre regnskab over, hvad de enkelte udenlandske datterselskaber har betalt i skat af den selskabsindkomst, der ligger til grund for de udbytter, der udloddes til moderselskabet.

Ændringerne i CFC-beskatningen vil betyde, at flere virksomheder end nu vil blive inddraget under denne beskatning. Dette vil medføre en øget administrativ byrde for de virksomheder, der bliver berørt.

Forholdet til EU-retten

Beskatning af udbytter fra datterselskaber til moderselskaber i et andet EU-land er reguleret i moder/datterselskabsdirektivet, jf. bemærkningerne til