

indkomst, der ligger til grund for udbyttebetalingen er blevet beskattet i udlandet efter regler, der ikke i væsentlig grad afviger fra de danske. Er dette ikke tilfældet, gives der ved beskattningen i Danmark lempelse for den selskabsskat, der er betalt af den pågældende indkomst af det udenlandske datterselskab, jf. § 17, stk. 2.

Et system med credit for underliggende selskabsskat i forbindelse med udlodning af udbytte er vanskeligt at håndtere i en større koncern. En konsekvent anvendelse af disse regler forudsætter, at der løbende føres regnskab med alle skatter og udbytter betalt i alle udenlandske koncernselskaber, således at det kan dokumenteres, hvordan den indkomst, der ligger til grund for en given udbyttebetaling, er blevet beskattet. Denne beskattning kan meget vel have fundet sted år tilbage. Der kan tilmed være tale om, at et udbyttemodtagende selskab ikke alene skal kunne redegøre for disse forhold i et datterselskab, men også i et datterdatterselskab osv. ned gennem en kæde af selskaber.

Samtidig er en sådan form for beskattning af udbytter ude af trit med reglerne for aktieavancebeskatning, idet et moderselskab ikke er skattepligtigt af avance ved salg af aktier i et datterselskab efter tre års ejertid, med mindre der er tale om aktier i finansielle selskaber i lavskattelands, jf. aktieavancebeskatningslovens § 2 a. Ved generelt at gøre udbytter fra udenlandske datterselskaber skattefrie for det danske moderselskab skabes der bedre sammenhæng i skattesystemet, ligesom der opnås en administrativ lettelse.

For så vidt angår udbytter modtaget fra finansielle selskaber i lavskattelands indebærer den foreslåede ændring af aktieavancebeskatningsloven - jf. bemærkningerne til lovforslagets § 5 - at sådanne udbytter kun kan modtages skattefrit, hvis det danske moderselskab enten uafbrudt siden aktieerhvervelsestidspunktet eller i en sammenhængende periode på mindst tre år forud for tidspunktet for udbytteudlodningen har været sambeskattet med det udenlandske datterselskab efter reglerne i selskabsskattelovens § 32 (CFC-reglerne). Er en af disse betingelser ikke opfyldt, vil moderselskabet kunne søge om lempelse efter reglerne i selskabsskattelovens § 17, stk. 3.

Hvis et dansk moderselskab erhverver en aktiepost, der giver grundlag for CFC-beskatning, og det danske selskab ikke i forvejen ejer aktier i det udenlandske selskab, vil udbytte således kunne modtages skattefrit. Den tvungne sambeskatning vil allerede fra tidspunktet for erhvervelsen af aktierne sikre, at indkomsten i det finansielle datterselskab vil blive beskattet på dansk niveau.

Hvis det danske selskab derimod ejer aktier i det udenlandske selskab, uden at være moderselskab, og efterfølgende erhverver yderligere aktier, således at det bliver moderselskab for det udenlandske selskab og dermed omfattet af den tvungne sambeskatning, vil udbytter først kunne modtages skattefrit, når det danske moderselskab har været omfattet af den tvungne sambeskatning i en sammenhængende periode på mindst tre år. Der kan således ikke »opsøres« udbytte i et finansielt selskab i et lavskattelands med henblik på skattefri udlodning umiddelbart efter erhvervelsen af en måske ganske beskedne aktiepost, der gør det danske selskab til moderselskab.

De foreslåede ændringer indebærer endvidere, at også selskaber, der har minoritetsaktieposter i udenlandske selskaber, behandles på samme måde som aktier i danske selskaber, d.v.s. at 66 pct. af udbyttet medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Dette gælder dog ikke aktier i finansielle lavskatteselskaber omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 2 a.

Til § 1, nr. 5-8.

Bestemmelserne i selskabsskattelovens § 17, stk. 2, omhandler den credit, der efter de gældende regler skal gives for underliggende selskabsskat i de tilfælde, hvor et udenlandsk selskab beskattes efter regler, der afviger fra de danske. Ophævelsen af disse regler er en konsekvens af ændringerne under nr. 4. I de tilfælde, hvor udbytter efter de foreslåede regler ikke fritages for beskattning i det danske moderselskab - d.v.s. når betingelserne i § 13, stk. 1, nr. 2, som foreslået ikke er opfyldt - kan der gives lempelse efter den allerede eksisterende § 17, stk. 3.

Den foreslåede ændring af § 17, stk. 3, som herefter bliver stk. 2, er en konsekvens af ophævelsen af det eksisterende stk. 2. Den foreslåede ophævelse af § 17, stk. 5 er en konsekvens af disse ændringer.

Til § 1, nr. 9.

Det foreslås, at andelsbeskattede selskaber gøres CFC-skattepligtige efter samme regler som andre selskaber.

Til § 1, nr. 10-11.

Efter selskabsskattelovens § 32, stk. 1, anses et moderselskab for at kontrollere et finansielt datterselskab i et lavskattelands, hvis moderselskabet direkte eller indirekte ejer mere end 50 pct. af aktiekapitalen i datterselskabet eller direkte eller indirekte råder over mere end 50 pct. af stemmerne i datterselskabet. Er en af disse betingelser opfyldt, udløser dette tvungen sambeskatning af de to selskaber (CFC-beskatning). Efter