

sætningerne for at få lempelse efter gældende regler, at der under opholdet i udlandet består fuld skattepligt til Danmark ligeledes i mindst 6 måneder.

Fuld skattepligt til Danmark foreligger principielt, så længe den udstationerede har bopæl i Danmark. Bopæl her anses bevaret for en udstationeret, der efter afrejsen fortsat har rådighed over sin bolig, selv om denne er fraflyttet, eller hvis familie opretholder bopælen i Danmark efter den udstationeredes afrejse. Opretholdes bopælen i mindst 6 måneder, er kravet til den tidsmæssige udstrækning af skattepligten opfyldt, således at der kan opnås lempelse efter § 33 A. Opretholdes boligen i blot 3 måneder, f.eks. ved at den udstationeredes familie fortsat har bopæl her i denne periode, er kravet efter gældende regler derimod ikke opfyldt.

Forslaget går ud på at give adgang til lempelse også i tilfælde, hvor den fulde skattepligt efter den udstationeredes afrejse omfatter en kortere periode end 6 måneder, således at også personer, der er skattepligtige til Danmark i mindre end 6 måneder efter afrejse fra Danmark, får adgang til lempelse.

Til § 3, nr. 6-7.

De foreslåede ændringer af ligningslovens § 33 G, hvorefter personaktionærer i udenlandske selskaber kan opnå credit for underliggende selskabsskat, er konsekvens af de foreslåede ændringer af ligningsloven og af aktieavancebeskatningsloven, jf. bemærkningerne til nr. 2-4 ovenfor samt til lovforslagets § 5.

Til § 4.

Efter de gældende bestemmelser i personskattelovens § 4 a, stk. 1, nr. 7, er udbytte modtaget fra finansielle selskaber i lavskattelende aktieindkomst, hvis den pågældende person i tre år forud har været undergivet CFC-beskatning af det udloddende selskabs indkomst efter ligningslovens § 16 H. Hvis denne betingelse ikke er opfyldt, vil den pågældende indkomst eller en del af denne være kapitalindkomst, som beskattes med en højere sats end aktieindkomst.

Det foreslås, at udenlandske udbytter og afståelsessummer altid betragtes som aktieindkomst, med mindre aktierne er omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 2 a som foreslået affattet, jf. bemærkningerne til lovforslagets § 5. Konsekvensen af dette er, at sådan indkomst fremover altid vil være aktieindkomst, hvis der enten ikke er tale om finansielle lavskattelende selskaber eller en person uafbrudt har været omfattet af CFC-beskatningsreglerne siden aktieerhvervelsen i det udenlandske selskab, eller hvis den pågældende i mindst tre år forud for udbytteudlodningen har været beskattet efter disse regler. I andre tilfælde er indkom-

sten fortsat kapitalindkomst for den pågældende bortset fra udbytte, der udloddes af den CFC-beskattede indkomst inden 3-årsbetingelsen er opfyldt.

Til § 5, nr. 1.

Den foreslåede ændring præciserer, hvad der forstås ved virksomhed af finansiell karakter, idet der nu henvises udtrykkeligt til definitionen i selskabsskatte-lovens § 32, stk. 2. Dette indebærer, at man ved bedømmelse af om datterselskabet er af finansiell karakter, også ser på aktiviteterne i datterdatterselskaber i samme land.

Til § 5, nr. 2.

Efter aktieavancebeskatningslovens § 2 a medregnes fortjeneste ved afståelse af aktier i lavtbeskattede finansielle selskaber altid i den skattepligtige indkomst. Fortjenesten opgøres efter § 6, stk. 2, som forskellen mellem afståelsessummen og anskaffelsessummen og forhøjes efter bestemmelserne i lovens § 6, stk. 5, med 1 pct. for hvert års ejertid, dog mindst 10 pct. For selskaber beregnes dette tillæg dog ikke for perioder, hvor selskabet har været tvungen sambeskattet med det udenlandske finansielle selskab. Har der været tale om tvungen sambeskatning i hele ejerperioden, beregnes intet tillæg. For personer beregnes der ikke tillæg, hvis personen har været undergivet CFC-beskatning i hele ejerperioden eller i mindst tre år.

Det foreslås, at disse regler ikke skal finde anvendelse, når den skattepligtige enten uafbrudt siden erhvervelsen af aktierne eller i en sammenhængende periode på mindst tre år har været CFC-beskattet ved tvungen sambeskatning med det pågældende selskab efter selskabsskatte-lovens § 32 eller fondsbeskatningslovens § 12 eller ved beskatning af det pågældende selskabs indkomst efter ligningslovens § 16 H, eller det pågældende selskab har været fuldt skattepligtigt til Danmark efter selskabsskatte-lovens § 1 eller har været undergivet en udenlandsk beskatning, der ikke i væsentlig grad afviger fra de danske regler.

Er en af disse betingelser opfyldt, finder aktieavancebeskatningslovens § 2 a ikke anvendelse. I stedet vil avance ved afståelse af de pågældende aktier blive beskattet efter aktieavancebeskatningslovens almindelige regler.

Det følger af de nye stk. 6-8, der foreslås indsat i aktieavancebeskatningslovens § 2 a, at aktier i finansielle selskaber i lavskattelende ikke alene ligestilles med andre aktier i forbindelse med beskatning af aktieavancer ved afhændelse, når de nævnte krav om CFC-beskatning er opfyldt. Bestemmelsen indebærer, at denne ligestilling bliver generel. Når der således an-