

som f.eks. bioteknologivirksomheder og lignende. Regelændringer skulle blandt andet foretages for at sikre, at de virksomheder, der har store underskud i de første par år, som forskningstunge innovative virksomheder og iværksættere, kan udnytte underskuddene i flere år end i dag.

Det foreslås derfor at ophæve den tidsmæssige begrænsning, der ligger i, at et overskydende underskud eller tab, med de nuværende regler, kun kan fremføres til fradrag i op til 5 år for både personer og selskaber. For personer indebærer dette, at de generelle regler i personskatteloven bliver ændret. For selskaber drejer det sig primært om bestemmelserne i ligningsloven. Foruden ændringerne i disse generelle love vil der også ske konsekvensændringer i flere andre love.

Kulbrintevirksomheder har en mulighed for at fremføre underskud i op til 15 år. Det skyldes, at denne type virksomheder ofte vil have store udgifter i starten af en produktion, der måske først bliver tjent ind senere end 5 år efter, at udgifterne blev afholdt. Ved ændringerne af de almindelige regler fra 5 år til ubegrænset fremførelstid, foreslås det derfor som en naturlig konsekvens, at der også sker en ændring for virksomheder på kulbrinteområdet således, at underskudsfræmførelsen for virksomheder på kulbrinteområdet også bliver tidsmæssigt ubegrænset.

Der foreslås endvidere ophævelse af tidsbegrænsningen for fremførelse af tab efter avancebeskatningslovene, dvs. aktieavancebeskatningsloven, ejendomsavancebeskatningsloven og kursgevinstloven. Efter gældende regler kan tab efter disse love fremføres eller overføres til en samlevende ægtefælle inden for 5 år.

Adgangen til at fremføre underskud og tab er i vidt omfang kildeartsbegrænset. Det vil sige, at underskud og tab kun kan modregnes i skattepligtig indkomst fra kilder af samme art, som underskuddet eller tabet vedrører.

Det foreslås, at samtlige underskud og tab, der kan modregnes i skattepligtig indkomst fra kilder af samme art, som underskuddet eller tabet vedrører, selvangives. For at lette gennemførelsen af en sådan selvangivelse af disse underskud og tab, er det tanken, at der på selvangivelsen laves felter, hvor den skattepligtige selvangiver en saldo pr. kildeartsbegrænset underskud eller tab. Der skal alene ske selvangivelse i de indkomstår, hvor der er ændringer til saldoen, således at de skatteydere, der ikke ellers har rettelse til printselvangivelsen ikke skal foretage sig noget i de år, hvor der ikke er ændringer til saldoen.

Det foreslås, at den skatteansættende myndighed foretager en ansættelse af underskud og tab, der kun

kan modregnes i skattepligtig indkomst fra kilder af samme art, som underskuddet eller tabet vedrører, allerede i det indkomstår, hvor tabet eller underskuddet opstår. Det vil skabe en retssikkerhed om, hvad der er eller ikke er ret til på det senere tidspunkt, hvor tabet eller underskuddet udnyttes. Det vil således skabe en mere gennemskuelig retstilstand både for den skattepligtige og for skattemyndighederne.

Det foreslås desuden, at ansættelsen af disse underskud og tab skal kunne påklages i det ligningsmæssige klagesystem, således at der allerede i det indkomstår, hvor tabet eller underskuddet opstår, tages ligningsmæssig stilling til omfanget af et tab eller et underskud.

Forslaget vil omfatte underskud og tab, der opstår i indkomståret 2002 eller senere indkomstår.

b. Nedsættelse af kravet til ejerandel for selskabers modtagelse af skattefrie udbytter

Efter gældende regler er udbytte skattefrit for moderselskaber, der ejer mindst 25 pct. af aktie- eller andelskapitalen i det udbyttegivende selskab, datterselskabet, når denne ejerandel har været opretholdt i en sammenhængende periode på 1 år, inden for hvilken periode udbytteudlodningen har fundet sted. Denne regel gælder ikke for udbytte vedrørende finansielle aktier i selskaber beliggende i lavskattelande.

Det foreslås, at den ejerandel, som moderselskabet skal besidde for at få udbytte skattefrit, nedsættes fra 25 pct. til 20 pct. for udbytte, der vedtages udlodnet eller udbetalt den 1. januar 2002 eller senere.

Nedsættelse af den ejerandel et moderselskab skal besidde for at kunne modtage udbytte skattefrit, foreslås ligeledes gennemført i relation til udenlandske moderselskaber således, at også udenlandske moderselskaber, der ejer mindst 20 pct. af aktiekapitalen i et dansk selskab, kan få udbetalt udbytte skattefrit.

Betingelsen om 25 pct. ejerskab for at opnå en lempelig beskatning af udbytter fra andre selskaber har været gældende siden selskabsskattelovens indførelse. Endvidere er de 25 pct. det maksimale krav til ejerandel, som kan stilles i henhold til EU's moder-/datterselskabsdirektiv (90/435/EØF). Direktivet er ikke til hinder for, at medlemsstaterne indfører lempeligere regler, hvilket mange andre EU-lande også har gjort.

Forslaget forbedrer mulighederne for danske selskaber for at indgå i samarbejder og strategiske alliancer med andre selskaber. I disse tilfælde udveksles ofte mindre aktieposter. Med den forbedrede mulighed for at modtage skattefrie udbytter, vil skattereglerne i færre tilfælde virke som en hæmsko for indgåelsen af sådanne samarbejder. Først og fremmest vil det