

der er derfor ikke noget til hinder for, at medlemsstaterne indfører lempeligere regler, end direktivet kræver.

*d. Udvidelse af kapitalafkastordningen for aktier og anparter*

Ved lov nr. 1281 af 20. december 2000 blev der indført en særlig kapitalafkastordning for aktier og anparter. Formålet med ordningen er at sidestille køb af virksomhed i selskabsform med køb af personligt ejet virksomhed drevet under virksomhedsordningen. Kapitalafkastordningen indebærer, at erhververen af aktier eller anparter som led i en virksomhedsoverdragelse på skematisk vis opnår fuld skatteværdi af fradraget for renteudgifterne, hvis købet eksempelvis er lånefinansieret.

For at begrænse ordningen til egentlige virksomhedsoverdragelser er der fastsat en række krav, som skal være opfyldt for, at ordningen kan anvendes. Det er således bl.a. en betingelse, at den skattepligtige yder en ikke uvæsentlig arbejdsindsats i det selskab, hvori aktionæren erhverver aktier eller anparter.

Ved etablering af virksomhed i selskabsform kan dette ske ved etablering af en koncernstruktur, hvor driften placeres i et datterselskab. Den nuværende formulering af ovennævnte betingelse gør det ikke muligt at etablere virksomheden i en koncernstruktur med et holdingselskab og et datterselskab, hvori driften placeres, idet arbejdskravet ikke gør det muligt at bruge ordningen på renteudgifterne ved købet af aktierne i holdingselskab, mens arbejdsindsatsen ydes i driftsselskabet.

For at undgå skattemæssig forskelsbehandling begrundet i at en virksomhed er valgt drevet i koncernstruktur i stedet for i et enkelt selskab, foreslås det at lempe betingelserne for at anvende kapitalafkastordningen. Efter forslaget ophæves betingelsen om, at skatteyderen skal yde en personlig arbejdsindsats i selskabet.

*e. Objektivisering af CFC-reglerne.*

Selskabsskattelovens § 32 indeholder en værnregel, som skal fjerne de skattemæssige fordele ved, at mobile indkomster, som f.eks. renter og udbytter, placeres i datterselskaber i lavskattelande. Et udenlandsk finansielt datterselskabs finansielle indkomst skal derfor medregnes ved det danske moderselskabs indkomstopgørelse, hvis datterselskabet beskattes væsentligt lavere end efter danske regler eller hvis beskattningen i væsentlig grad udskydes i forhold til danske regler. Beskattningen kaldes normalt CFC-beskattningen (Controlled Foreign Company-beskattningen).

Det er en ligningsmæssig afgørelse, om der sker en væsentlig lavere beskattning eller en væsentlig udskydelse af skatten. Dette kan give anledning til tvivl i de enkelte tilfælde, selvom der er udstukket retningslinier for det ligningsmæssige skøn. Formålet med dette forslag er at indføre nye CFC-regler, der virker objektivt med hensyn til, hvornår skatten i udlandet er væsentligt lavere end her i landet (eller i væsentlig grad udskudt).

For bedømmelsen af om der er tale om et CFC-selskab, vil det efter forslaget ikke være nødvendigt med værdiansættelser af aktiver, hvilket er en væsentlig administrativ lettelse for alle parter. Fremover vil det alene være afgørende, om 1/3 af datterselskabets samlede skattepligtige indkomst opgjort efter danske regler er af finansiell (mobil) karakter. Er dette tilfældet udløses CFC-skat, såfremt datterselskabets faktiske udenlandske skat er mindre end ¾ af den danske skat af samme indkomst. Der er tale om en år-for-år vurdering, der kan foretages på grundlag af årets resultat uafhængig af både tidligere år og forventningerne til den fremtidige udenlandske beskattning i senere år. Herved opnås en betydelig større sikkerhed i bedømmelsen af, hvornår der skal betales CFC-skat. Der henvises i øvrigt til bemærkningerne til lovforslagets § 11, nr. 16.

Der foreslås ændringer af tilsvarende karakter i ligningslovens § 16 H (CFC-selskaber ejet af fysiske personer) og fondsbeskatningslovens § 12 (CFC-selskaber ejet af fonde).

Det er ikke hensigten med CFC-reglerne, at datterselskaber, som i et andet land driver forsikrings- eller bankvirksomhed med koncession og er underlagt offentligt tilsyn, skal omfattes af bestemmelserne, når datterselskabet hovedsageligt driver virksomhed med uafhængige parter i sit eget hjemland. Det foreslås derfor, at der indføres en dispensationsadgang for disse datterselskaber.

*f. Dispensation fra frist for skattefri aktieombytninger*

Aktieavancebeskatningsloven indeholder en frist på 6 måneder for skattefri aktieombytninger. I visse tilfælde har det vist sig praktisk vanskeligt for selskaberne at overholde fristen.

Det foreslås, at skatteministeren bemyndiges til i konkrete tilfælde at forlænge den gældende 6 måneders frist for skattefri aktieombytninger, når den i visse tilfælde ikke kan overholdes. Det kan være tilfældet for en nystartet virksomhed, eller når det ikke er muligt at få inddraget alle aktier.