

efter dobbeltbeskatningsoverenskomsten kan beskattes.

I de få tilfælde, hvor der – på trods af ændringsforslaget – måtte ske afståelsesbeskatning efter selskabsskattelovens § 5, stk. 7, gives der kreditlempelse eller lempelse efter dobbeltbeskatningsoverenskomsten for den skat, som udlandet kunne have pålignet aktiverne eller passiverne, såfremt de var afstået på samme tidspunkt.

Endvidere foreslås det, at i tilfælde, hvor to eller flere danske selskaber anses for at være transparente enheder af samme udenlandske selskab, hæfter de danske selskaber solidarisk for den samlede danske skattebetaling.

Endelig foreslås det, at udenlandske selskaber, som er deltagere i en frivillig sambeskatning efter selskabsskattelovens § 31, og som derfor beskattes efter reglerne for fuldt skattepligtige selskaber, ikke skal omkvalificeres efter reglerne i den foreslåede § 2 A. Disse udenlandske selskaber beskattes således som selskaber og anses – på trods af den under nr. 14 foreslåede bestemmelse om transparens – ikke for at være transparente. Se nærmere under bemærkningerne til ændringsforslag nr. 24.

Til nr. 17

Det foreslås udtrykkeligt bestemt, at der ikke skal ske ophørsbeskatning ved overgang til eller ophør med beskatning efter selskabsskattelovens § 3, stk. 4, eller § 3 A.

Skatteministeriet har i en afgørelse af 8. marts 2001 (TfS 2001, 282) udtalt, at aktieselskaber, som ejes fuldt ud af et livsforsikringsselskab, en pensionskasse eller en pensionsfond, og hvis indkomst efter bestemmelsen i selskabsskattelovens § 3, stk. 10, (nu § 3 A) anses for indtjent i samme indkomstår af livsforsikringsselskabet, pensionskassen eller pensionsfonden, ikke ophørsbeskattes efter lovens § 5.

Departementet blev spurgt, om aktieselskaber som nævnt i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, der ejes fuldt ud af et livsforsikringsselskab, en pensionskasse eller en pensionsfond, og hvis indkomst efter bestemmelsen i lovens § 3, stk. 10, anses for indtjent i samme indkomstår af livsforsikringsselskabet, pensionskassen eller pensionsfonden, af denne grund skal ophørsbeskattes efter lovens § 5. Bestemmelsen i selskabsskatte-

lovens § 3, stk. 10, blev indført ved lov nr. 1294 af 20. december 2000, jf. lovforslag nr. L 71.

Det fremgår af selskabsskattelovens § 5, stk. 1, 2. pkt., at »Ved overgang til beskatning efter § 1, stk. 1, nr. 6, eller undtagelse fra beskatning efter § 3 fortsætter skattepligten efter de hidtil gældende regler indtil tidspunktet for overgangen eller undtagelsen.«

Herudover fremgår det af lovens § 5, stk. 4, at »Overgang m.v., jf. stk. 1, sidestilles med ophør af virksomhed og salg til handelsværdi af de aktiver og passiver, der er i behold hos selskabet eller foreningen m.v. på tidspunktet for overgangen.«

Af punkt 33 i cirkulære nr. 136 af 7. november 1988 til selskabsskatteloven fremgår det, at overgang til skattefri virksomhed for et aktieselskab kan ske ved, at selskabet på grund af ændring af vedtægter og virksomhed bliver omfattet af undtagelserne i lovens § 3, stk. 1. Der er således i cirkulæret taget stilling til, at der ved ordlyden i § 5, stk. 1, om undtagelse fra beskatning efter lovens § 3 skal forstås undtagelserne fra skattepligt i stk. 1.

Da aktieselskabet, som bliver omfattet af lovens § 3, stk. 10, ikke ændrer sine vedtægter eller virksomhed på en sådan måde, at selskabet bliver omfattet af en af undtagelsesbestemmelserne i lovens § 3, stk. 1, eller overgår til beskatning efter lovens § 1, stk. 1, nr. 6, er det Departementets opfattelse, at der ikke skal ske ophørsbeskatning af aktieselskabet. Dette fremgår tillige af provenubemærkningerne til ændringsforslaget til L 71.

Der kan i den forbindelse også henvises til, at der findes en lignende bestemmelse i selskabsskattelovens § 3, stk. 4, hvor der heller ikke sker ophørsbeskatning. Efter denne bestemmelse anses indkomst, der i et indkomstår er indtjent af et selskab som nævnt i lovens § 1, stk. 1, nr. 1 og 2, og hvis altovervejende del af aktie- eller andelskapitalen ejes af en forening m.v. med almenvælgørende eller på anden måde almennyttigt formål, for indtjent i samme indkomstår af foreningen m.v.

I forbindelse med den i lovforslagets § 10, nr. 6, foreslåede ændring af selskabsskattelovens § 5, stk. 5, er der fra flere sider spurgt, om denne ændring betyder, at der fremover kan blive tale om ophørsbeskatning ved overgang til beskatning efter selskabsskattelovens § 3 A.