

selskab fra et dansk datterselskab, henvises til afsnit 3.2.5.

3. Lovforslaget

3.1. De gældende regler

Moder-/datterselskabsdirektivet er gennemført i dansk skattelovgivning ved lov nr. 219 af 3. april 1992. Ved lov nr. 313 af 21. maj 2002 er den kapitalandel, der kvalificerer et selskab til at være et dansk moderselskab henholdsvis datterselskab af et dansk moderselskab, sat ned fra 25 pct. til 20 pct. med virkning for udbytter, der vedtages udloddet den 1. januar 2002 eller senere.

3.2. Lovforslagets indhold

3.2.1. *Moder-/datterselskabsdirektivet kan finde anvendelse på et større antal juridiske personer end hidtil, herunder det europæiske selskab (SE) og det europæiske andelsselskab (SCE)*

Bilaget til ændringsdirektivet indeholder en liste over selskaber, der fremover er omhandlet i moder-/datterselskabsdirektivets artikel 2, stk. 1, litra a. Der henvises til omtalen i afsnit 2.2.2.1.

Den gældende liste omfatter for Danmarks vedkommende: »De selskaber, der i dansk ret benævnes »aktieselskab« og »anpartsselskab«.« Det vil sige selskaber, der er skattepligtige i henhold til selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1.

Den nye liste omfatter derudover: »Andre selskaber, der er skattepligtige i henhold til selskabsskatteloven, forudsat at deres skattepligtige indkomst beregnes og beskattes i henhold til de almindelige skatteregler, der gælder for »aktieselskaber«.«

Tilføjelsen indebærer, at selskaber og foreninger m.v., der er skattepligtige i henhold til selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 2, 2 a, 2 c, 2 d, 2 e, 2 f, 3 a, 4, 5, 5 a og 5 b, kan være omfattet af moder-/datterselskabsdirektivet, når de som moderselskab modtager udbytte fra et datterselskab eller som datterselskab udlodder udbytte til et moderselskab, idet de nævnte selskaber og foreninger m.v. opgør deres skattepligtige indkomst efter de almindelige skatteregler, der gælder for aktieselskaber, og beskattes med den for aktieselskaber gældende skattesats på 30 pct. (selskabsskat).

Efter de gældende regler i selskabsskattelovens § 13, stk. 1, nr. 2, kan de i lovens § 1, stk. 1-2 a, 2 c-2 f, 3 a-5 og 5 b, nævnte selskaber modtage skattefrit udbytte fra selskaber hjemmehørende i udlandet.

Gennemførelsen af ændringsdirektivet indebærer en ændring af selskabsskattelovens § 13, stk. 1, nr. 2, således at akkumulerende investeringsforeninger, der

er skattepligtige i henhold til lovens § 1, stk. 1, nr. 5 a, kan modtage skattefrit udbytte.

I forbindelse med gennemførelsen af direktivet foreslås det præciseret, at »selskabsskat« er den indkomstskat (på p.t. 30 pct.), der i henhold til selskabsskattelovens § 17, stk. 1, pålægges de i lovens § 1, stk. 1, nr. 1-2 a, 2 c-2 f, 3 a-6, og § 3, stk. 7, nævnte selskaber og foreninger m.v.

Den indkomstskat (på p.t. 14,3 pct.), der i henhold til selskabsskattelovens § 19, stk. 1, 1. pkt., pålægges de i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3, nævnte andelsforeninger benævnes »kooperationsskat«.

3.2.2. *Moder-/datterselskabsdirektivet kan finde anvendelse på udbytte, som betales til og modtages som udbytte af et moderselskabs faste driftssted.*

Selskabsskattelovens § 13, stk. 1, nr. 2, 4. pkt., der er indsat ved lov nr. 221 af 31. marts 2004, fastsætter, at bestemmelsen i 1. pkt. om skattefrit udbytte til de i lovens § 1, stk. 1-2 a, 2 c-2 f, 3 a-5 og 5 b, nævnte selskaber finder tilsvarende anvendelse, hvis udbyttmodtageren er et tilsvarende selskab eller forening m.v. som nævnt i lovens § 2, stk. 1, litra a, og selskabet eller foreningen m.v. er hjemmehørende i et EU-medlemsland, Færøerne, Grønland eller en stat, som har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Danmark.

Skatteministeren har i sit svar til Skatteudvalget (L 119 – bilag 90) på spørgsmål 5 i henvendelsen af 26. marts 2004 fra KPMG (L 119-bilag 87) svaret, at ved »vurderingen af, om et fast driftssted, herunder en § 2 A-filial, opfylder betingelserne for at hjemtage datterselskabsudbytter skattefrit, medregnes kun de aktiebesiddelser, som er knyttet til det faste driftssted. Det er en forudsætning for skattefriheden, at hovedkontoret er hjemmehørende i EU, Færøerne, Grønland eller en stat, som har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Danmark.«

Som det fremgår af afsnit 2.2.2.2. indebærer reglerne i moder-/datterselskabsdirektivet som affattet ved ændringsdirektivet, at der ved vurderingen af, om et fast driftssted opfylder betingelserne for at hjemtage datterselskabsudbytter skattefrit, medregnes såvel de aktiebesiddelser, der er knyttet til det faste driftssted, som de aktiebesiddelser, der er knyttet til hovedkontoret. Det er en betingelse, at såvel moderselskabet som datterselskabet er hjemmehørende i en EU-medlemsstat.

Gennemførelsen af ændringsdirektivet indebærer en tilføjelse til reglerne i selskabsskattelovens § 13, stk. 1, nr. 2, hvorefter samtlige aktiebesiddelser, som det udenlandske selskab eller forening har i det udbyttegivende selskab, medregnes ved bedømmelsen af,