

om det faste driftssted opfylder betingelserne for at hjemtage skattefrit udbytte.

3.2.3. Nedsættelse af kravet til den minimumsejerandel, som et selskab skal have i et andet selskab, for at det førstnævnte selskab kvalificeres til at være et moderselskab og det sidstnævnte selskab kvalificeres til at være et datterselskab

Som det fremgår af afsnit 2.2.2.3. indebærer ændringsdirektivets artikel 1, nr. 3, at der skal ske en trinvis nedsættelse af kravet til den minimumsejerandel, som et selskab skal have i et andet selskab, for at det førstnævnte selskab kvalificeres til at være moderselskab og det sidstnævnte selskab kvalificeres til at være datterselskab i direktivets forstand. Minimumsejerandelen, der i henhold til moder-/datterselskabsdirektivet udgør 25 pct., skal nedsættes til 20 pct. fra 1. januar 2005, til 15 pct. fra 1. januar 2007 og til 10 pct. fra 1. januar 2009.

Efter de gældende regler i selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra c, er udbytte modtaget af udenlandske selskaber, foreninger m.v. skattefrit, hvis moderselskabet ejer mindst 20 pct. af kapitalen i datterselskabet i en sammenhængende periode på mindst et år, inden for hvilken periode udbytteudlodningstidspunktet skal ligge. Det er en betingelse, at beskattningen af udbyttet skal frafalde eller nedsættes efter bestemmelserne i moder-/datterselskabsdirektivet eller efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Færøerne, Grønland eller den stat, hvor selskabet er hjemmehørende.

Efter de gældende regler i selskabsskattelovens § 13, stk. 1, nr. 2, er udbytte, som nærmere angivne selskaber og foreninger m.v. (se afsnit 3.2.1.) modtager af aktier eller andele i selskaber omfattet af lovens § 1, stk. 1, nr. 1, 2, e og 2 f, eller selskaber hjemmehørende i udlandet, skattefrit. Dette gælder dog kun, hvis moderselskabet ejer mindst 20 pct. af aktie- eller andelskapitalen i datterselskabet i en sammenhængende periode på mindst 1 år, inden for hvilken periode udbytteudlodningstidspunktet skal ligge.

I overensstemmelse med ændringsdirektivet foreslås minimumsejerandelen i selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra c, og § 13, stk. 1, nr. 2, nedsat til 15 pct. for udbytter, der vedtages udloddet eller beslutes den 1. januar 2007 eller senere, og til 10 pct. for udbytter, der vedtages udloddet 1. januar 2009 eller senere.

3.2.4. Når dobbeltbeskatning af udbytte undgås ved anvendelse af kreditmetoden skal der ikke blot gives credit (fradrag) for den skat, der er betalt af datterselskabet, men også for den skat, der er betalt af datter-

selskabets datterselskaber på lavere niveau, dog højst den del af moderselskabets skat, der vedrører udbyttet

Reglerne i selskabsskattelovens § 13, stk. 1, nr. 2, om skattefrit udbytte finder ikke anvendelse for udbytte vedrørende aktier som nævnt i aktieavancebeskatningslovens § 2 a. For udbytte vedrørende sådanne aktier finder reglen i lovens § 17, stk. 2, anvendelse.

Den gældende regel i selskabsskattelovens § 17, stk. 2, der gælder alt udbytte vedrørende aktier som nævnt i aktieavancebeskatningslovens § 2 a, uanset ejerandel, er ikke i overensstemmelse med bestemmelsen i moder-/datterselskabsdirektivets artikel 4, stk. 1, 2. pind, som affattet ved ændringsdirektivet (se afsnit 2.2.2.4.).

Det foreslås derfor, at der indsættes et nyt stk. 2, i selskabsskattelovens § 17, der alene skal finde anvendelse vedrørende datterselskabsudbytte, og at den gældende § 17, stk. 2, der bliver stk. 3, herefter alene skal finde anvendelse vedrørende andet udbytte.

3.2.5. Transparente selskaber

Som nævnt i afsnit 2.2.2.5. vil der ikke være behov for at indføre nye regler, der specifikt omhandler de transparente selskaber, når disse er datterselskaber af danske selskaber.

Transparente selskaber er ikke omfattet af den begrænsede skattepligt af udbytte fra danske selskaber i henhold til selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra c, idet skattepligten i henhold til denne bestemmelse påhviler selskaber og foreninger m.v. som nævnt i selskabsskattelovens § 1, stk. 1. Der er således ikke behov for en bestemmelse om, at transparente selskaber, der er omfattet af moder-/datterselskabsdirektivet, ikke er begrænset skattepligtige i Danmark af udbytte fra danske datterselskaber.

Efter de danske regler påhviler skattepligten af udbytte, der tilfalder et transparent selskab, selskabsdeltagerne.

Det foreslås derfor, at udenlandske selskabsdeltagere i et transparent selskab, der er omfattet af moder-/datterselskabsdirektivet, ikke skal være begrænset skattepligtige i Danmark af udbytte fra det transparente selskabs danske datterselskab. Dette skal gælde, uanset om selskabsdeltageren er et selskab eller en fysisk person og uanset selskabsdeltagerens ejerandel i det transparente selskab.

Beskatningen af danske selskabsdeltagere i et transparent selskab reguleres ikke af reglerne i selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra c, om begrænset skattepligt, idet de danske selskabsdeltagere er fuldt skattepligtige af udbyttet fra det danske selskab. Det fore-