

dringer) af aktiekapitalen i det udbyttegivende selskab (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 frafaldes eller nedsættes efter bestemmelserne i moder-/datterselskabsdirektivet eller efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Færøerne, Grønland eller den stat, hvor selskabet er hjemmehørende.

Efter forslaget skal skattepligten heller ikke omfatte udbytte, som modtages af deltagere i moderselskaber, der er optaget på listen over de selskaber, der er omhandlet i moder-/datterselskabsdirektivets artikel 2, stk. 1, litra a, men som ved beskattningen her i landet anses for at være transparente enheder. Det skal være en betingelse, at selskabsdeltageren ikke er hjemmehørende i Danmark.

Det vil sige, at udenlandske selskabsdeltagere i et transparent moderselskab, 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.

Danske selskabsdeltagere i et transparent selskab, der er omfattet af moder-/datterselskabsdirektivet, beskattes i Danmark på samme måde, som hvis selskabsdeltagerne ejede aktierne i det danske selskab direkte.

Hvis selskabsdeltageren er et selskab, der opfylder betingelserne i selskabsskattelovens § 13, stk. 1, nr. 2, for at modtage skattefrit udbytte, vil udbyttet være skattefrit. Hvis selskabsdeltageren er et selskab, der ikke opfylder betingelserne for at modtage skattefrit udbytte, eller hvis selskabsdeltageren er en fysisk person, beskattes udbyttet efter de herom gældende regler.

Til nr. 5

Det foreslås, at akkumulerende investeringsforeninger som nævnt i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 5 a, skal kunne modtage skattefrit udbytte.

Efter de gældende regler i selskabsskattelovens § 13, stk. 1, nr. 2, 1. pkt., er udbytte som de i lovens § 1, stk. 1, nr. 1-2 a, 2 c-2 f, 3 a-5 og 5 b, nævnte selskaber og foreninger m.v., modtager af aktier eller andele i selskaber omfattet af § 1, stk. 1, nr. 1, 2, 2 e og 2 f, eller selskaber hjemmehørende i udlandet skattefrit, når nærmere angivne betingelser er opfyldt.

Det vil sige, at andelsforeninger omfattet af lovens § 1, stk. 1, nr. 3, akkumulerende investeringsforeninger omfattet af lovens § 1, stk. 1, nr. 5 a, og foreninger

m.v. omfattet af lovens § 1, stk. 1, nr. 6, ikke kan modtage skattefrit udbytte.

Bilaget til ændringsdirektivet med listen over de selskaber, der er omhandlet i artikel 2, stk. 1, litra a, i moder-/datterselskabsdirektivet, omfatter for Danmarks vedkommende »de selskaber, der i dansk ret benævnes »aktieselskab« og »anpartsselskab«. 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«.

Andelsforeninger omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3, og foreninger m.v. omfattet af lovens § 1, stk. 1, nr. 6, opfylder ikke disse betingelser, idet deres skattepligtige indkomst ikke opgøres og beskattes efter de almindelige skatteregler, der gælder for aktieselskaber. Der henvises i den forbindelse til de almindelige bemærkninger, afsnit 2.2.2.1.

Akkumulerende investeringsforeninger omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 5 a, opgør derimod deres skattepligtige indkomst på samme måde som aktieselskaber og beskattes med samme sats som disse. Det vil sige, at de opfylder betingelserne i bilaget til ændringsdirektivet for at være omfattet af moder-/datterselskabsdirektivets artikel 2, stk. 1, litra a.

Det foreslås derfor, at disse akkumulerende investeringsforeninger medtages i opregningen af selskaber, foreninger m.v., der kan modtage skattefrit udbytte fra datterselskaber.

Til nr. 6 og 7

Efter de gældende regler i selskabsskattelovens § 13, stk. 1, nr. 2, 2. pkt., er det en betingelse for, at et selskab eller en forening m.v. kan modtage skattefrit udbytte, at det udbyttemodtagende selskab (moderselskabet) ejer mindst 20 pct. af kapitalen i det udbyttegivende selskab (datterselskabet) i en sammenhængende periode på mindst et år, inden for hvilken periode udbytteudlodningstidspunktet skal ligge.

Reglen gælder ikke for udbytte af aktier omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 2 a, d.v.s. finansielle aktier i selskaber beliggende i lavskattelande.

Ifølge ændringsdirektivet nedsættes minimumsejerandelen trinvist fra de gældende 25 pct. til 20 pct. fra 1. januar 2005, til 15 pct. fra 1. januar 2007 og til 10 pct. fra 1. januar 2009.

Selskabsskattelovens § 13, stk. 1, nr. 2, foreslås ændret i overensstemmelse hermed. Rent teknisk gøres det ved, at minimumsejerandelen foreslås nedsat til 10 pct. Samtidig foreslås det, at ved udbytteudlodninger i kalenderårene 2005 og 2006 skal minimumsejerandelen (fortsat) udgøre 20 pct. Ved udbytteudlodninger