

selskaber«, det vil sige med (pt.) 30 pct. af den skattepligtige indkomst i henhold til selskabsskattelovens § 17, stk. 1. En sådan andelsforening beskattes derimod med (pt.) 14,3 pct. af sin skattepligtige indkomst i henhold til selskabsskattelovens § 19, stk. 1, 1. pkt.

Præciseringen af selskabsskattelovens § 17, stk. 1, og § 19, stk. 1, 1. pkt., indebærer, at et (dansk) europæisk andelsselskab, der vælger at være omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3, ikke vil blive omfattet af direktivet, idet selskabet ikke vil blive omfattet af selskabsskatten, jf. betingelsen i direktivets artikel 2, stk. 1, litra c.

Præciseringen indebærer, at en (dansk) andelsforening og et (dansk) europæisk andelsselskab, der begge vælger at være omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3, behandles ens i relation til direktivets bestemmelser.

Til nr. 12

Ændringsdirektivet ændrer affattelsen af moder-/datterselskabsdirektivets artikel 4, stk. 1. Herefter gælder, at hvis et moderselskab eller dets faste driftssted som følge af moderselskabets forbindelse med sit datterselskab modtager overskud, der udloddes ved en anden lejlighed end i forbindelse med datterselskabets likvidation, skal moderselskabets stat og det faste driftsstedes stat

- enten undlade at beskatte dette overskud
- beskatte dette overskud, men give moderselskabet og det faste driftssted tilladelse til fra det skyldige skattebeløb at trække den del af den af datterselskabet og ethvert datterselskab på lavere niveau betalte selskabsskat, der vedrører dette overskud, op til det tilsvarende skyldige skattebeløb, på den betingelse, at hvert selskab og dets datterselskab på lavere niveau opfylder kravene i artikel 2 og 3 på ethvert niveau.

Bestemmelsen i 1. pind svarer i princippet til selskabsskattelovens § 13, stk. 1, nr. 2, om skattefrihed for datterselskabsudbytte. Denne regel gælder dog ikke for udbytte af aktier omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 2 a, d.v.s. finansielle aktier i selskaber beliggende i lavskattelande.

For udbytte af aktier omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 2 a gælder bestemmelserne i selskabsskattelovens § 17, stk. 2. Bestemmelsen gælder uanset ejerandel.

Selskabsskattelovens § 17, stk. 2, bestemmer, at såfremt der i den skattepligtige indkomst indgår udbytte fra selskaber, hvis aktier er omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 2 a, og som er eller har været hjemmehørende i udlandet, og udbyttet ikke er omfattet af

§ 13, kan skatteministeren eller den, der bemyndiges dertil, efter ansøgning eftergive det udbyttmodtagende selskab en del af skatten. Der kan dog ikke eftergives et større beløb end det, hvormed summen af det beløb, som det udbyttegivende selskab har udredet i skat af den del af indkomsten, der ligger til grund for udbyttet, og det beløb som det udbyttmodtagende selskab har udredet i skat af den til udbyttet svarende del af indkomsten, overstiger summen af de beløb, der skulle have været udredet i skat af henholdsvis det udbyttegivende og det udbyttmodtagende selskab, såfremt det udbyttegivende selskab skulle have været beskattet i Danmark af den til grund for udbyttet liggende indkomst.

Bestemmelsen i selskabsskattelovens § 17, stk. 2, er ikke i overensstemmelse med moder-/datterselskabsdirektivets artikel 4, stk. 1, som ændret ved ændringsdirektivet, når den gør fradraget for den del af datterselskabets eller datterdatterselskabets skat, der vedrører udbyttet, afhængig af en tilladelse.

Bestemmelsen i selskabsskattelovens § 17, stk. 2, er heller ikke formuleret i overensstemmelse med ændringsdirektivet. Lempelse beregnet efter den gældende § 17, stk. 2, giver dog samme resultat som lempelse beregnet efter reglerne i moder-/datterselskabsdirektivets artikel 4, stk. 1, 2. pind, som affattet ved ændringsdirektivet.

Det foreslås derfor, at der indsættes et nyt stk. 2 i selskabsskattelovens § 17 indeholdende reglerne for udbytte af datterselskabsaktier omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 2 a.

Efter bestemmelsen nedsættes moderselskabets skat med den del, der svarer til forholdet mellem det modtagne udbytte og den skattepligtige indkomst. Der kan dog ikke ske nedsættelse med et større beløb end det, som datterselskabet og ethvert datterselskab på lavere niveau har udredet i skat af den del af indkomsten, der ligger til grund for udbyttet til moderselskabet.

Det er en betingelse, at det udbyttmodtagende selskab på ethvert niveau ejer minimumsandelen af aktiekapitalen i det udbyttegivende selskab i en sammenhængende periode på mindst et år, inden for hvilken periode udbytteudlodningstidspunktet skal ligge. Minimumsejerandelen udgør ved udbytteudlodninger i kalenderårene 2005 og 2006 20 pct., ved udbytteudlodninger i kalenderårene 2007 og 2008 15 pct. og derefter 10 pct.

Det vil sige, at hvis selskabet M har aktier i selskab D, der har aktier i selskab DD, der har aktier i selskab DDD, og minimumsejerandelen f.eks. udgør 20 pct., så er det en betingelse, at M ejer mindst 20 pct. af ka-