

I denne forbindelse foreslås indsat en ny bestemmelse i selskabsskattelovens § 17, stk. 2, hvorefter der kan gives lempelse for den skat, der er udredt af den indkomst, der ligger til grund for udbyttet (=lempelse for underliggende skat). FSR's skatteudvalg kan tilslutte sig, at der bør gives lempelse i de beskrevne tilfælde, men finder, at lempelsesreglen bør ledsages af retningslinier for, hvorledes lempelse for den underliggende skat beregnes.

Afgørende må være at imødegå dobbeltbeskatning af udbyttet. Det bør derfor være muligt at opnå lempelse for skat, selvom den vedrører indtægter, som et underliggende datterselskab – et datterdatterselskab – tidligere har optjent og i efterfølgende år udloddet som udbytte til datterselskabet, hvor den danner grundlag for udlodning af udbytte til det danske moderselskab.

Selskabsskattelovens § 17, stk. 2, fik sin nuværende affattelse ved lov nr. 1026 af 23. december 1998. Ved denne lov blev den hidtil gældende § 17, stk. 2, ophævet, hvorefter den hidtil gældende § 17, stk. 3, med samtidigt foretagne ændringer blev § 17, stk. 2.

Den bestemmelse, der blev ophævet ved lov nr. 1026 af 23. december 1998, var indført i forbindelse med implementeringen af moder-/datterselskabsdirektivet til gennemførelse af direktivets artikel 4, stk. 1, 2. pind. Om administrationen af denne bestemmelse henvises til LV 98 S.E.2.3. Lempelsen udgjorde den del af skatten, som svarede til forholdet mellem det modtagne udbytte og moderselskabets skattepligtige indkomst, dog højst det beløb som datterselskabet har udredt i skat af den del af indkomsten, der ligger til grund for udbyttet til moderselskabet.

Lempelsen efter den foreslåede bestemmelse udgør den del af skatten, som svarer til forholdet mellem det modtagne udbytte og moderselskabets skattepligtige indkomst, dog højst det beløb, som datterselskabet og ethvert datterselskab på lavere niveau har udredt af den del af indkomsten, der ligger til grund for udbyttet til moderselskabet.