

punkt – ikke skal medregnes ved opgørelsen af selskabets skattepligtige indkomst her i landet. Et fuldt skattepligtigt selskab vil dog fortsat være skattepligtigt af indkomst fra et fast driftssted i udlandet, hvis selskabet vælger international sambeskatning efter selskabsskattelovens § 31. Endvidere vil et fuldt skattepligtigt selskab være skattepligtigt af indkomst fra et fast driftssted i udlandet, hvis indkomsten i driftsstedet ville være omfattet af CFC-beskatning efter selskabsskattelovens § 32, såfremt virksomheden i driftsstedet blev udøvet af et selvstændigt selskab.

Den foreslåede ændring i selskabsskatteloven vedrørende faste driftssteder omfatter altså ikke tilfælde, hvor en fuldt skattepligtig person har erhvervsvirksomhed gennem et fast driftssted i en fremmed stat, Færøerne og Grønland.

Princippet ved skattefri virksomhedsomdannelse er, at en personligt drevet virksomhed kan indskydes i et selskab, uden at der udløses beskatning hos den hidtidige ejer, idet selskabet indtræder i ejerens skattemæssige stilling.

Den foreslåede ændring vedrørende fast driftssted medfører, at for så vidt angår omdannelse af en personligt drevet virksomhed, som omfatter et fast driftssted i udlandet, kan selskabet som hovedregel ikke indtræde i den hidtidige ejers skattemæssige stilling, for så vidt angår aktiver og passiver, der er knyttet til driftsstedet. Der kan alene ske skattemæssig succession for aktiver og passiver i det faste driftssted, hvis der vælges sambeskatning eller hvis det faste driftssted ville opfylde CFC-betingelserne i selskabsskattelovens § 32, såfremt driftsstedets virksomhed blev udøvet af et selvstændigt selskab. I sidstnævnte tilfælde sker der alene skattemæssig succession, i det omfang aktiver og passiver er CFC-indkomsts-kattepligtige aktiver og passiver, jf. selskabsskattelovens § 32, stk. 5.

Den foreslåede ændring af virksomhedsomdannelsesloven går derfor ud på, at ejeren af virksomheden i andre tilfælde anses for at have afstået disse aktiver og passiver lige inden omdannelsen. Den danske skat skal nedsættes med den skat, som den pågældende fremmede stat, Færøerne og Grønland ville have opkrævet, såfremt driftsstedet var afstået på samme tidspunkt.

Til § 7

Der foreslås samme nedsættelse af skatteprocenten for virksomheder drevet i personligt regi omfattet af virksomhedsskatteloven som efter selskabsskattelovens § 17, stk. 1, jf. forslaget § 1, nr. 6. Den foreløbige virksomhedsskattesats foreslås derfor nedsat fra 30

pct. til 28 pct. med virkning fra og med indkomståret 2005.

Til § 8

Til stk. 1

Det foreslås, at loven træder i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende.

Til stk. 2

Bestemmelsen vedrører virkningstidspunktet for ændringen af de gældende regler for genbeskatning af underskud. Virkningstidspunktet skal ses i sammenhæng med virkningstidspunktet i stk. 3. Om baggrunden for det foreslåede virkningstidspunkt henvises til bemærkningerne til stk. 3.

I forbindelse med de foreslåede ændringer af sambeskatningsreglerne, jf. især lovforslagets § 1, nr. 9, foreslås en væsentlig forenkling af reglerne om genbeskatning af tidligere overførte underskud. Som led i denne forenkling foreslås ligningslovens § 33 D, stk. 5-6 (delvist) og 9, og ligningslovens § 33 E ophævet. Ophævelsen af disse bestemmelser foreslås tillagt virkning for underskud vedrørende det første indkomstår, hvor et selskab er omfattet af de nye sambeskatningsregler. Ophævelsen tillægges derved virkning for underskud vedrørende indkomstår, der er påbegyndt den 15. december 2004 eller senere.

Underskud vedrørende indkomstår, der er påbegyndt før den 15. december 2004, behandles grundlæggende efter de gældende regler, medmindre sambeskatningen med udenlandske datterselskaber og skattepligten vedrørende udenlandske faste driftssteder fortsætter under de ændrede regler, jf. også bestemmelserne i stk. 6-8.

Det foreslås endvidere, at selskaber ikke kan udskyde virkningen af dette lovforslag med et år ved efter datoen for fremsættelse af nærværende lovforslag – den 15. december 2004 – at anmode om omlægning af indkomståret, således at indkomståret 2005 påbegyndes før og ikke efter den 15. december 2004.

Til stk. 3

Bestemmelsen vedrører virkningstidspunktet for indførelse af et globalpulje-princip i sambeskatningsreglerne mv. og indførelsen af et territorialprincip ved beskatningen af faste driftssteder af selskaber, der ikke indgår i en sambeskatning.

Det foreslås, at ændringerne som følge af den foreslåede indførelse af et globalpulje-princip i sambeskatningsreglerne og indførelsen af et territorialprincip ved beskatningen af faste driftssteder af selskaber, der ikke indgår i en sambeskatning, tillægges virkning