

skattemæssige stilling og derved påtager sig en latent skattebyrde.

Ved fastsættelsen af den foreslåede passivpostprocent for indkomstårene efter nedsættelsen af virksomhedsskatteprocenten er der anvendt samme principper som ved fastsættelse af de gældende passivpostprocenter. Det vil sige, at passivpostprocenten er fastsat som 75 pct. af forskellen mellem 50 pct. og virksomhedsskatteprocenten for det pågældende indkomstår.

#### Til § 4

Der foreslås samme nedsættelse for beskatningen af CFC-indkomst i forbindelse med dødsbobeskatning som efter selskabsskatteovens § 17, stk. 1, jf. forslagens § 1, nr. 10.

#### Til § 5

Til nr. 1

1. punktum i forslaget er en fuldstændig uændret gengivelse af gældende ret, der blot er rettet til, således at gældende ret i stedet for at fremgå af en krydshenvisning til en anden bestemmelse, der igen henviser til en tredje bestemmelse, fremgår direkte af 1. punktum.

2. punktum vedrører en situation hvor en fond skifter fra at være omfattet af skattepligt efter en bestemmelse i fondsbeskatningsloven, f. eks. § 1, nr. 2, til at være omfattet af en anden bestemmelse, f.eks. § 1, nr. 3. Situationen er ikke omtalt i loven, men i de tilfælde man er bekendt med, har man løst problemet på samme måde som i 1. punktum, nemlig først ladet ændringen få virkning fra udgangen af året. Det foreslås at skabe udtrykkelig hjemmel i loven til denne fremgangsmåde, der sparer revisorerne i den fond eller forening, der ændrer status, fra at skulle udarbejde indkomstopgørelser, der deles midt i året.

Til nr. 2

Der er tale om en konsekvensændring som følge af, at der ved lov nr. 1375 af 20. december 2004, § 1, nr. 12, blev indsat et nyt stk. 2 i selskabsskatteovens § 17, hvorved de hidtidige stk. 2-4 blev stk. 3-5.

Den nye bestemmelse i selskabsskatteovens § 17, stk. 2, vedrører credit for underliggende selskabsskat ved beskatning af udbytte, når der foreligger moder/datterselskabsforhold, og det udbyttegivende datterselskab er omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 2 a.

Bestemmelsen i selskabsskatteovens § 17, stk. 3 (tidligere stk. 2) vedrører nu alene lempelse for udenlandsk skat ved beskatning af udbytte, når der ikke foreligger moder/datterselskabsforhold, og det udbyt-

tegivende selskab er omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 2 a. Indtil lovændringen omfattede bestemmelsen både moder/datterselskabsforhold og ikke-moder/datterselskabsforhold, men bestemmelsen var ikke i overensstemmelse med moder/datterselskabsdirektivet.

Bestemmelsen i selskabsskatteovens § 17, stk. 4 (tidligere stk. 3) indeholder en bestemmelse, der i relation til § 17, stk. 3 (tidligere stk. 2) begrænser lempelsen for udenlandsk skat til det beløb, som den fremmede stat, Færøerne eller Grønland efter dobbeltbeskatningsoverenskomsten har ubetinget krav på at oppebære.

#### Til § 6

Bestemmelsen i fusionsskatteoven § 8, stk. 6, 1. pkt., afskærer det modtagende selskab fra at udnytte skattemæssige underskud fra tidligere år og indebærer således en begrænsning af de almindelige fremførselsregler efter ligningsloven § 15. Dette gælder både underskud, der var opstået i det indskydende og det modtagende selskab. Reglen er en værnregel, der sikrer, at aktionærer i overskudsgivende selskaber ikke kan opnå skattemæssige fordele ved at fusionere med selskaber, der har oparbejdet betydelige skattemæssige underskud. Disse underskud ville ved fusionen kunne fradrages i det overskudsgivende selskabs indkomst.

Bestemmelsen fraviges dog ved fusion (og skattefri tilførsel af aktiver) mellem et sambeskattet moder- og datterselskab. I disse tilfælde kan det underskud, der er opstået, mens selskaberne har været sambeskattet, bringes til fradrag i det modtagende selskab. Begrundelsen for denne særlige regel for så vidt angår sambeskattede moder- og datterselskaber er, at selskaberne ved en begrænsning i adgangen til at fremføre underskud i skattemæssig henseende ville blive stillet ringere, end hvis selskaberne undlod at fusionere og i stedet blot opretholdt den bestående sambeskatning.

Det foreslås, at underskud, der er opstået, mens de fusionerende selskaber har været sambeskattet, kan bringes til fradrag i det modtagende selskab. Dette er en naturlig følge af, at sambeskatningen ikke længere kun er moder- og datterselskabsforhold, men er sambeskatning mellem alle koncernforbundne selskaber. Det virker derfor underligt at gøre forskel på retten til videreførelse af underskuddene afhængigt af, om selskaberne har været moderselskab og datterselskab eller f.eks. har været søsterselskaber. Specielt i betragtning af, at underskuddene – før fusionen – kunne være udnyttet mellem selskaberne via sambeskatningen. Fusionen bør ikke stille selskaberne ringere i forhold til adgangen til udnyttelse af underskuddene.