

påvirkes beskatningsretten til aktiver og passiver i de berørte selskaber ikke af aktieombytningen.

#### Til nr. 3

Hvis et selskab mv. flytter ledelsens sæde til udlandet og som følge heraf skal medregne fortjeneste på aktiver og passiver, der udgår af dansk beskatningsret, nedsættes den danske skat med den skat, som kunne være pålignet i et fast driftssted eller en fast ejendom i udlandet, såfremt det faste driftssted eller den faste ejendom var afstået på samme tidspunkt. Det følger af reglen i ligningslovens § 33, stk. 4 (der bliver stk. 5).

Det foreslås, at denne regel også skal gælde, hvor beskatningen udløses som følge af, at et SE- eller et SCE-selskab flytter sit vedtægtsmæssige hjemsted fra Danmark til udlandet. Baggrunden er, at det foreslås generelt, at reglerne om ophør af skattepligt, når et selskab flytter ledelsens sæde til udlandet, skal finde tilsvarende anvendelse ved flytning af SE- og SCE-selskabers vedtægtsmæssige hjemsted til udlandet. Der henvises til ændringerne i selskabsskatteloven, jf. lovforslagets § 4, og bemærkningerne hertil.

#### Til § 4

#### Til nr. 1

Der er tale om indsættelse af en fodnote, der angiver, at selskabsskatteloven indeholder bestemmelser, der gennemfører dele af fusionsskattedirektivet. I fodnoten angives endvidere, at selskabsskatteloven også indeholder bestemmelser, der gennemfører moder-/datterselskabsdirektivet og rente-/royaltydirektivet.

#### Til nr. 2

Hvis et SE- eller SCE-selskabs vedtægtsmæssige hjemsted flytter fra Danmark til udlandet, har det ikke umiddelbart skattemæssige konsekvenser, hvis selskabet efter flytningen (fortsat) ledes fra Danmark. I så fald vil selskabet fortsat være fuldt skattepligtigt til Danmark, jf. selskabsskattelovens § 1, stk. 6. Direktivets regler om flytning af hjemsted får derfor kun betydning, hvis selskabet som følge af flytningen af sit hjemsted ophører med at være skattepligtigt efter selskabsskattelovens § 1.

Hvis et selskab mv. ophører med at være skattepligtigt efter § 1, eller hvis et selskab eller en forening mv. efter bestemmelserne i en dobbeltbeskatningsoverenskomst bliver hjemmehørende i udlandet, Grønland eller Færøerne, anses aktiver og passiver, som ikke fortsat er omfattet af dansk beskatning, for afhændet på fraflytningstidspunktet. Salgssummen ansættes til handelsværdien på fraflytningstidspunktet. Det følger af selskabsskattelovens § 5, stk. 7.

Det foreslås, at denne regel skal finde tilsvarende anvendelse, når et SE- eller et SCE-selskab flytter sit vedtægtsmæssige hjemsted fra Danmark til udlandet. Derved behandles flytningen af hjemsted i skattemæssig henseende på samme måde, som når et udenlandsk selskab flytter selskabets ledelse fra Danmark til udlandet.

I overensstemmelse med reglerne i ændringsdirektivets artikel 10b - 10d medfører flytningen af hjemsted herefter ikke beskatning af de aktiver og passiver, som forbliver under dansk beskatningsret, og flytningen udløser heller ikke skat hos aktionærerne i selskabet. Hvis selskabet ved flytningen har uudnyttede skattemæssige underskud, vil disse underskud kunne udnyttes i et eventuelt fast driftssted i Danmark, der opstår i forbindelse med flytningen.

#### Til nr. 3

Der er tale om en konsekvensændring som følge af ændringen under nr. 2.

#### Til nr. 4

Der er tale om en konsekvensændring som følge af indsættelsen af et nyt stk. 4 i ligningslovens § 33, jf. forslagens § 3, nr. 2.

#### Til § 5

Der er tale om en konsekvensændring.

Lov nr. 426 af 6. juni 2005 indførte et såkaldt globalpulje-princip i reglerne om sambeskatning af selskaber. Lovens § 15, stk. 12, indeholder en overgangsbestemmelse for de koncerner, der vælger at fortsætte med sambeskatning med udenlandske selskaber efter indførelsen af de nye regler. I henhold til bestemmelsen kan koncernen efter nærmere regler få henstand med en del af selskabsskatten, der vedrører udenlandske selskaber, som inddrages under sambeskatning i det første år med de nye regler.

Den skat, der gives henstand med, beregnes efter lempelse efter ligningslovens § 33, stk. 5. Denne bestemmelse rykkes som følge af indsættelsen af et nyt stk. 4 i ligningslovens § 33, jf. forslagens § 3, nr. 2.

#### Til § 6

Ifølge direktivet skal medlemsstaterne ændre deres interne lovgivning, så de overholder direktivets bestemmelser vedrørende flytning af et SE's og et SCE's vedtægtsmæssige hjemsted fra 1. januar 2006, og direktivets øvrige bestemmelser fra 1. januar 2007.

Det foreslås, at implementeringen af alle bestemmelserne i ændringsdirektivet tillægges virkning fra den 1. januar 2006. Det vil sige, at ændringerne tillægges for fusioner, spaltninger, tilførsel af aktiver, aktie-