

Eksempelvis kan tænkes situationen, hvor far og søn ejer hvert sit holdingselskab og hvor de to holdingselskaber ejer henholdsvis 60 pct. (faderens holdingselskab) og 40 pct. (sønnens holdingselskab) af stemmerettighederne i det fælles driftsselskab. Yder faderens holdingselskab et tilskud til driftsselskabet, vil 40 pct. af tilskuddet være en indirekte formueoverførsel til sønnen. Denne overførsel vil afhængigt af de nærmere omstændigheder være skattepligtig for faderen (som udbytte) og for sønnen (som gave).

Dette forslag ændrer som nævnt ikke på, at formueoverførslen kan være skattepligtig. Forslaget medfører blot, at driftsselskabet ikke er skattepligtigt af tilskuddet.

Til nr. 30

Efter gældende regler beskattes den finansielle indkomst i CFC-selskabet hos livsforsikringselskabet, samtidig med at aktierne i CFC-selskabet lagerbeskattes via nettoopgørelsesprincippet.

Det foreslås, at denne dobbeltbeskatning fjernes ved at undlade CFC-beskatning, i det omfang aktierne i CFC-selskabet lagerbeskattes efter nettoopgørelsesprincippet. Det svarer til princippet vedrørende investeringselskaber, jf. den tilføjelse i selskabsskatteovens § 32, stk. 1, nr. 3, der blev indsat ved lov nr. 1414 af 21. december 2005. Her lagerbeskattes selskabet af værdien af investeringsbeviset, mens den finansielle indkomst i investeringselskabet er undtaget fra CFC-beskatning.

CFC-reglerne finder kun anvendelse, hvis moderselskabet direkte eller indirekte ejer mere end 25 pct. af aktierne i CFC-selskabet. Forslaget har derfor kun betydning i disse tilfælde. Hvis livsforsikringselskabet både ejer aktier i CFC-selskabet gennem enheder, der anvender nettoopgørelsesprincippet, og gennem andre enheder, vil den del af CFC-indkomsten, der indtjenes gennem sidstnævnte enheder, fortsat blive beskattet hos livsforsikringselskabet (eller dets moderselskab).

Til § 2

Til nr. 1 og 2

I aktieavancebeskatningslovens § 8, stk. 2, og § 17, stk. 2, findes en værnsregel, der skal forhindre, at aktietab kunstigt opnås ved at tømme selskabet for værdier ved hjælp af skattefrie udbytter.

Det foreslås, at værnet udvides til ligeledes at gælde for tilskud fra selskabet (eller dets datterselskaber) til koncernforbundne selskaber. Ved koncernforbundne selskaber forstås selskaber, der er koncernforbundne efter selskabsskatteovens § 31 C. Ovennævnte gæl-

der dog ikke, når tilskudsmodtageren er et direkte eller indirekte ejet datterselskab af det aktietabsgivende selskab. I disse tilfælde forøges værdien af det aktietabsgivende selskabs aktier i datterselskabet.

Uden dette yderligere værn ville den eksisterende værnsregel kunne omgås ved at yde skattefrie tilskud til et andet datterselskab af moderselskabet. Dette datterselskab kunne herefter skattefrit udlodde udbyttet til moderselskabet. Det skal bemærkes, at udtrykket tilskud f.eks. tillige omfatter beløb, der af parterne benævnes renteindtægter eller kursgevinster, men som ligger udover armslængdeindtægten/-gevinsten.

Det foreslås endvidere, at udbytteudlodninger fra det aktietabsgivende selskab eller dets datterselskaber også medregnes, hvis udlodningerne går til koncernselskaber, hvor det aktietabsgivende selskab ikke har bestemmende indflydelse (ikke-datterselskaber), og hvis der er tale om udbyttepræferenceaktier, hvorved ikke-datterselskaberne modtager et forhøjet udbytte.

Til nr. 3

Det foreslås at indsætte en bestemmelse i aktieavancebeskatningsloven, som giver mulighed for at foretage en skattefri aktieombytning, uden at skattefriheden er betinget af en tilladelse fra SKAT.

Til § 36 A, stk. 1

Muligheden for at foretage en skattefri aktieombytning uden tilladelse tilkommer de selskaber, som efter de gældende regler i aktieavancebeskatningslovens § 36, stk. 1, kan deltage i en skattefri aktieombytning mod en tilladelse. Ligesom i aktieavancebeskatningslovens § 36, stk. 1, henviser den foreslåede § 36 A, stk. 1, til det oprindelige fusionssskattedirektiv, direktiv 90/434/EØF. Derved forstås direktiv 90/434/EØF med senere ændringer. Se hertil fodnoten til aktieavancebeskatningsloven, der er indsat ved lov nr. 1182 af 12. december 2005.

Efter forslaget er det den type transaktioner, der er nævnt i aktieavancebeskatningslovens § 36, stk. 2, som kan gennemføres skattefrit uden tilladelse. For så vidt angår den type transaktioner, der er nævnt i aktieavancebeskatningslovens § 36, stk. 3, se forslaget til § 36 A, stk. 2.

Reglen om fusionsdato i aktieavancebeskatningslovens § 36, stk. 1, 2. pkt., finder tilsvarende anvendelse på skattefri aktieombytning, der gennemføres uden tilladelse. Det gør også reglen i aktieavancebeskatningslovens § 36, stk. 1, 5. pkt., om, at der ikke kan ske skattefri aktieombytning, hvis det erhvervede eller det erhvervende selskab ved beskatningen her i landet anses for at være en transparent enhed.