

F. t. l. vedr. selskabsskatteloven m.v.

aktionærkredsen i moderselskaberne (A-D) ved begyndelsen af underskudsåret.

I denne situation er der heller ikke mulighed for at undgå underskudsbegrænsning, når der reelt er sket et ejerskifte på mere end 50 pct. Situationen kan sammenlignes med de tilfælde, hvor et moderselskab opfører med at være børsnoteret, og herefter skal måle ejerskiftet i forhold til aktionærkredsen i moderselskabet ved begyndelsen af underskudsåret.

Opgørelsen af aktionærkredsen ved underskudsårets begyndelse kan i visse tilfælde være vanskelig at foretage og kontrollere, hvis ændringer i ejerkredsen først sker flere år senere. Det er underskudsselskabet/ejerselskaberne, som skal dokumentere sammenligningen af aktionærkredsen ved begyndelsen af underskudsåret.

Til nr. 8 og 9

Det foreslås, at selskaber, der afstår aktier til det udstedende selskab, skal behandle afståelsen efter de almindelige regler for beskatning af fortjeneste og tab ved aktier – og ikke som udbytte, hvis selskabet opfylder betingelserne for at kunne modtage skattefrit udbytte fra det udstedende selskab. Tilsvarende foreslås, at sådanne selskaber, der modtager udlodning af likvidationsprovenu forud for det kalenderår, hvori selskabet endeligt opløses, og udlodning i forbindelse med nedskrivning af kapitalen, skal behandle udlodningen efter reglerne i aktieavancebeskatningsloven. De særlige regler for selskabers annullering af egne aktier, jf. ligningslovens § 16 A, stk. 11, vil fortsat finde anvendelse.

Baggrunden for forslaget er den asymmetriske beskatning af aktieavancer og udbytter. Eksempelvis kan selskaber, der er næringskattepligtige efter aktieavancebeskatningsloven, modtage skattefrie udbytter, hvis ejerandelen i det udbyttmodtagende selskab overstiger 15 pct. (2007). Dermed giver reglerne bl.a. mulighed for, at en egentlig indtægt på næringsaktiviteten (gevinst på næringsaktier) kan konverteres til skattefrit udbytte ved at sælge aktierne til det udstedende selskab. Tilsvarende har andre selskaber, der ikke har ejet de pågældende aktier i 3 år, mulighed for at undgå aktieavancebeskatning ved at sælge aktierne til udstedende selskab. Det er ikke hensigtsmæssigt.

Efter forslaget gælder ændringerne for selskaber, der opfylder betingelserne for at modtage skattefrit udbytte efter selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra c, og § 13, stk. 1, nr. 2. Heraf følger, at danske og udenlandske selskaber, der ikke har en ejerandel i det udstedende selskab, der kvalificerer til at modtage skat-

tefrit udbytte (15 pct. i 2007), fortsat skal behandle afståelser til udstedende selskab som udbytte.

En af betingelserne for at kunne modtage skattefrit udbytte efter selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra c, er, at beskatningen af udbyttet skal frafalde eller ned sættes efter bestemmelserne i moder-/datterselskabsdirektivet eller efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Færøerne eller Grønland eller den stat, hvor selskabet er hjemmehørende.

Selskaber i lande, som ikke har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Danmark, skal således fortsat behandle afståelser til udstedende selskab de nævnte udlodninger som udbytte. Baggrunden herfor er, at disse selskaber er begrænset skattepligtige af udbytter fra danske selskaber – uanset selskabets ejerandel i det danske selskab. Hvis disse selskaber var omfattet af forslaget, ville eksempelvis selskaber i lavskattelande kunne hjemtage udbytte uden beskatning (og indeholdelse af kildeskat) ved at foretage salg til det udstedende selskab.

Forslaget medfører ingen ændringer af beskatning af »almindeligt«
deklareret udbytte.

Til nr. 10

Det foreslås præciseret, at retten til at se bort fra underskud i ligningslovens § 33 H skal ske på sambeskatningsniveau.

Formålet med ligningslovens § 33 H er, at selskaber mv. kan se bort fra underskud her i landet eller i udlandet med henblik på, at der er en dansk skat, hvori der kan gives lempelse for den udenlandske skat. På denne måde kan det undgås, at creditlempelser går tabt.

Der kan ses bort fra en så stor del af underskuddet, at den skattepligtige indkomst svarer til de samlede positive indkomster fra fremmed stater, Færøerne eller Grønland, som er omfattet af lempelse efter ligningslovens § 33 eller en tilsvarende creditbestemmelse i en dobbeltbeskatningsoverenskomst. Underskud, som der er bortset fra, fremføres til senere indkomstår efter reglerne i ligningslovens § 15.

I tilfælde, hvor der ikke er underskud i det aktuelle indkomstår, men alene underskud fra et eller flere tidligere indkomstår, vil der kunne bortses fra disse gamle underskud. Er der fremført underskud hidrørende fra flere tidligere indkomstår, og bortses der ikke fra de samlede fremførte underskud, anvendes de ældste underskud først.

I sambeskatningen kan enkelte selskaber have underskud, som kun kan fremføres til modregning i selskabets egen indkomst (særunderskud) som følge af, at underskuddene er opstået inden concernforbindelsens etablering. Uanset den foreslåede bestemmelse