

Til stk. 10

Bestemmelsen svarer i store træk til den nuværende bestemmelse i § 32, stk. 8, hvorefter moderselskabet afståelsesbeskattes af urealiserede kursgevinster og aktieavancer, hvis datterselskabet afstås (helt eller delvist). Det bemærkes, at der fortsat gives creditlempe for den skat, som datterselskabet kunne være pålagt af kursgevinsten/aktieavancen, hvis aktivet var afstået på samme tidspunkt. Dette gælder også skat, der ville være pålagt danske datterselskaber.

Der er dog ændret på undtagelsesbestemmelserne. Det foreslås således, at bestemmelsen ikke finder anvendelse, hvis datterselskabet afstås til et sambeskattet selskab eller til en nærtstående fysisk person. I givet fald indtræder det sambeskattede selskab henholdsvis den nærtstående person i moderselskabets anskaffelsessummer og -tidspunkter. Såfremt ejerandelen i datterselskabet nedbringes ved salget til det sambeskattede selskab/den nærtstående, vil der dog ske en forholdsmæssig beskatning.

Til stk. 11

Det foreslås, at der – som udgangspunkt – gives nedslag for datterselskabets samlede skatter (creditlempe). Det skal ses i lyset af, at datterselskabets samlede indkomst med forslaget skal medregnes.

I stk. 2 foreslås det imidlertid, at indkomsten i datterselskabet opgøres efter territorialprincippet, jf. selskabsskattelovens § 8, stk. 2, 1.–3. pkt. Indtægter og udgifter, som vedrører faste driftssteder og faste ejendomme i andre lande end datterselskabets hjemland, medregnes dermed ikke i datterselskabets indkomst. Som følge af dette forslag foreslås det her i stk. 11, at der gives nedslag for de skatter, som et udenlandsk datterselskab ville betale, hvis det blev beskattet efter et tilsvarende territorialprincip.

Eksempel 1:

Datterselskabet A er hjemmehørende i X, som beskatter efter globalindkomstprincippet. A har et fast driftssted B i Y. A har et overskud som følge af renteindkomster på 200, mens B har et underskud på 100.

A betaler skat i X af den samlede indkomst på 100 (indkomsten i A minus indkomsten i B). Beskatningen er på 10 pct. Hvis A var blevet beskattet efter et territorialprincip, ville A have betalt en skat på 20.

Ved lempelsen i Danmark gives der lempelse for en skattebetaling på 20, idet der gives nedslag for de skatter, som A ville have betalt, hvis det blev beskattet efter et territorialprincipet.

Eksempel 2:

Samme situation som under eksempel 1, bortset fra at B nu har et overskud på 100.

A betaler skat i X af den samlede indkomst på 300 (indkomsten i A plus indkomsten i B). Beskatningen i X er på 10 pct., dvs. 30 (med lempelse for evt. skatter i Y).

Ved lempelsen i Danmark gives der stadig kun lempelse for en skattebetaling på 20, idet der gives nedslag for de skatter, som A ville have betalt, hvis det blev beskattet efter et territorialprincipet.

I denne situation vil B kunne være særskilt omfattet af selskabsskattelovens § 32, hvis indkomsten overvejende er CFC-indkomst.

Til stk. 12-13

De foreslåede bestemmelser svarer til de nuværende bestemmelser i selskabsskattelovens § 32, stk. 11-12.

Til nr. 13

Efter selskabsskattelovens § 33, 1. og 2. pkt., gælder det, at hvis et selskab eller en forening mv. er opløst og formuen udloddet til aktionærene eller medlemmerne, uden at der er afsat tilstrækkelige midler til dækning af den selskabet eller foreningen påhvilende indkomstskat, så er aktionærene og medlemmerne tillige med likvidator eller, hvor en sådan ikke er valgt eller beskikket, bestyrelsen solidarisk ansvarlige for skattens betaling. Mod likvidator (bestyrelsen) kan det solidariske ansvar ikke gøres gældende for et større beløb end summen af de til aktionærer eller medlemmer foretagne udlodninger, og aktionærer eller medlemmer er kun ansvarlige i det omfang, hvori de har modtaget udlodning fra sammenslutningen.

Efter 3. og sidste punktum i § 33 gælder dette dog ikke ved opløsning af anpartsselskaber efter § 59 i lov om anpartsselskaber.

Ved lov nr. 246 af 27. marts 2006 om ændring af lov om aktieselskaber, lov om anpartsselskaber, lov om visse erhvervsdrivende virksomheder, lov om erhvervsdrivende fonde, lov om det europæiske selskab (SE-loven) og lov om Det Centrale Virksomhedsregister (Forenklinger og lettelse af administrative byrder samt ændringer som følge af reduktion af revisionspligten for visse små virksomheder m.v.) blev der indsat nye bestemmelser i aktieselskabslovens § 126a og i § 20a i lov om visse erhvervsdrivende virksomheder. Bestemmelserne giver aktieselskaber og andre selskaber med begrænset ansvar mulighed for at anvende den samme forenklede opløsningsmetode, som er mu-