

Det skal bemærkes, at selskabsskattelovens § 13 blev ændret med virkning fra 1999, idet kravet om, at datterselskabet skulle være underkastet udenlandsk beskatning, der ikke i væsentlig grad afveg fra de danske regler, blev ophævet. Begrundelsen herfor var, at de dagældende regler i praksis kunne være vanskeligt at håndtere, idet der skulle føres regnskab med alle skatter og udbytter betalt af datterselskaber i »ikke godkendte« lande. Med den foreslåede ændring går man tilbage til situationen før 1999. Det er vanskeligt at se, hvorfor det i dag skulle være nemmere end før 1999 at håndtere skatter og udbytter betalt af datterselskaber i ikke-overenskomstlande.

Sikringen af det beskatningsgrundlag, der bortfalder ved lempelsen af ejerkravet i CFC-reglerne, bør ske ved, at ejerkravet på 25 % i selskabsskattelovens § 32 opretholdes for selskaber hjemmehørende i lande udenfor EU, og med hvem Danmark ikke har nogen dobbeltbeskatningsoverenskomst. Herved sikres en fastholdelse af det nuværende beskatningsgrundlag, uden at andre selskaber rammes.

For at sikre sammenhængen i lovforslaget må det som minimum være således, at der vil være fuldt rentefradrag i Danmark for renter af gæld optaget til at erhverve aktier i sådanne lande. Dette skyldes, at argumentet i forslaget om at reducere rentefradragsretten vedrørende køb af aktier netop er, at de korresponderende indtægter ikke beskattes i Danmark. Med forslaget om at indføre skattepligt af udbytter fra disse lande vil de korresponderende indtægter netop blive skattepligtige i Danmark, hvorfor der bør være fuld rentefradragsret.

Den foreslåede bestemmelse bør ledsages af en tilsvarende bestemmelse i aktieavancebeskatningsloven, så 3-årsreglen for de pågældende aktier afskaffes, således at aktieavance på aktier i selskaber i skattelylande beskattes uanset ejertid.

Ophævelse af 66 pct. reglen

Der foretages en stramning af beskatningen af udbytte på porteføljeaktier (ejerandelen mindre end 10 pct.) modtaget af selskaber fra en effektiv skattesats på 18,48 pct. (66 pct. af 28) til 22 pct.

Det må imidlertid anerkendes, at det kan være administrativt vanskeligt at dokumentere den underliggende selskabsbeskatning. Bestemmelsen bør derfor begrænses til de tilfælde, hvor den må anses for nødvendig.

Bestemmelsen synes ikke at være nødvendig, hvis datterselskabet potentielt kan omfattes af CFC-beskatning. I det endelige lovforslag vil bestemmelsen derfor blive indskrænket til datterselskaber, hvor det danske moderselskab ikke har bestemmende indflydelse.

Ejerkravet ville i givet fald skulle nedsættes til 15 pct. (og 10 pct. fra og med 2009), hvis formålet med forslaget skulle opfyldes. Ejerkravet vil skulle være sammenfaldende med ejerkravet vedrørende datterselskabsudbytter.

Det er vurderet, at det ville være vanskeligt at opgøre en CFC-indkomst, hvis der kun ejes 10 pct. af aktiekapitalen.

Det medgives, at der bør tages højde for at afkast af aktier kan være skattepligtigt.

Den foreslåede opgørelsen af nettofinansieringsudgifterne vil derfor blive justeret således, at skattepligtigt afkast (avancer/tab og udbytter) fra aktier kan modregnes i nettofinansieringsudgifterne.

De gældende værnsregler med de ændringer, der følger af dette lovforslag anses for at være tilstrækkelige.

Stramningen er fjernet fra lovforslaget.