

F. t. l. vedr. aktieavancebeskatningsloven

Med den foreslåede nye § 20 A i aktieavancebeskatningsloven skal selskaber altid medregne gevinst og tab på investeringsforeningsbeviser i udloddende investeringsforeninger, herunder de ikke-aktiebaserede investeringsforeninger, ved indkomstopgørelsen. Beskatningen af gevinst og tab sker efter lagerprincippet. I forlængelse heraf vil aktieavancebeskatningslovens § 22 om beviser i de udloddende ikke-aktiebaserede investeringsforeninger alene gælde i forhold til personer.

På den baggrund vil der ikke længere være behov for den regulering, der er indeholdt i selskabsskattelovens § 1, stk. 8, 3. pkt.

Til nr. 3

Det foreslås, at skattepligten for udenlandske selskaber, der udøver erhverv med et fast driftssted beliggende i Danmark, ændres, for så vidt angår aktier. Det foreslås således, at den begrænsede skattepligt for faste driftssteder udvides til at omfatte alle gevinster, tab og udbytter på selskabets aktier, når afkastet vedrører det faste driftssted.

Efter de gældende regler er der kun begrænset skattepligt af næringsaktier og aktier i selskaber, der har til formål at fremme aktionærenes fælles erhvervsmæssige interesser gennem deres deltagelse som aftagere m.m. Med forslaget vil f.eks. også afkast (gevinster, tab og udbytter) af aktier, der indgår i det faste driftssteds anlægskapital, blive omfattet af den begrænsede skattepligt.

Baggrunden for den foreslåede ændring er ønsket om harmonisering af beskatningen af selskabers aktieafkast. Forslaget skal således bl.a. ses i lyset af forslaget om at indføre fuld beskatning af porteføljeaktier uanset ejertid, jf. lovforslagets § 1, nr. 10. Der ses ikke at være nogen begrundelse for, at udenlandske selskabers faste driftssteder i Danmark skal have en anderledes skattemæssig behandling end fuldt skattepligtige danske selskaber.

Den foreslåede ændring skal endvidere ses i lyset af den ændring af principperne for fordeling af overskud mellem selskabet og dets faste driftssted, der er opnået enighed om i OECD, og som forventes udmøntet i den udgave af OECD's modeloverenskomst, der kommer i 2010.

Til nr. 4 og 12

Der er tale om konsekvensændringer som følge af lovforslagets § 12, nr. 7 (nyaffattelse af ligningslovens § 16 A) og lovforslagets § 1, nr. 25 (ophævelse af aktieavancebeskatningslovens § 22, stk. 2).

Til nr. 5

Det foreslås at ophæve kravet om, at skattefriheden for datterselskabsudbytter er betinget af, at moderselskabet har ejet aktierne i en sammenhængende periode på mindst 1 år, inden for hvilken periode udbytteudlodningstidspunktet skal ligge. Det vil sige, at begrænset skattepligtige selskaber vil være skattefri af datterselskabsudbytter uanset ejertid for aktierne i datterselskabet.

Derudover foreslås bestemmelsen forenklet, således at de udbytter, der er skattefri, i stedet defineres med en henvisning til den definition af datterselskabsaktier og koncernselskabsaktier, der foreslås indsat i aktieavancebeskatningsloven jf. lovforslagets § 1, nr. 6. Det er dog en betingelse, at det udbyttemodtagende koncernselskab er hjemmehørende på Færøerne, i Grønland eller en stat, der er medlem af EU/EØS, og som udveksler oplysninger med Danmark.

Omformuleringen medfører alene mindre realitetsændringer.

Der kan endvidere henvises til bemærkningerne til lovforslagets § 1, nr. 10 om skattefrihed for avancer på datterselskabsaktier.

4. pkt. i selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra c, foreslås ophævet, da indholdet ikke længere er aktuelt.

Til nr. 6

Der er tale om en konsekvensændring som følge af lovforslagets § 14, nr. 5.

Til nr. 7 og 8

Der er tale om rettelse af henvisningsfejl.

Til nr. 9 og 10

Der er tale om konsekvensændringer som følge af lovforslagets § 1, nr. 10 og 55.

Til nr. 11 og 13

Der er tale om en konsekvensændring som følge af § 1, nr. 9 i lov nr. 425 af 9. juni 2004, der har gjort bestemmelsen i selskabsskattelovens § 3, stk. 1, nr. 14, om skattefrihed for bedriftssundhedstjenester overflødig.

Samtidig flyttes af redaktionelle grunde den gældende bestemmelse i nr. 20 om skattefrihed for Afviklingsselskabet til nr. 14.

Til nr. 14

Det foreslås at ophæve bestemmelsen om beskatning af selskabers overførsler af varelager, maskiner, driftsmidler og inventar m.v. samt immaterielle aktiver til benyttelse i udlandet efter selskabsskattelovens § 7 A, stk. 2.