

Er det sambeskattede selskab hjemmehørende i en stat, med hvilken Danmark har en dobbeltbeskatningsoverenskomst, der lempet dobbeltbeskatningen af overskuddet i det sambeskattede selskab ved anvendelsen af kreditmetoden, skal der ske genbeskatning af et beløb svarende til det fratrukne underskud reduceret med underskud, der ikke skal genbeskattes, fordi dobbeltbeskatningen af overskuddet i det sambeskattede selskab er lempet efter kreditreglen i ligningslovens § 33 eller efter dobbeltbeskatningsoverenskomstens kreditregel.

Der skal ikke ske genbeskatning, når sambeskatningen mellem et moderselskab og dets datterselskab ophører i forbindelse med, at moderselskabet fusionerer med datterselskabet, og selskaberne har været sambeskattet indtil fusionsdatoen og i de seneste 5 år forud herfor eller, for så vidt angår underskud efter kulbrinteskattelovens kapitel 2 og 3, 15 år forud herfor. Dvs. i de tilfælde, hvor der ved fusionen kan ske fradrag af underskud fra tidligere år i det fortsættende selskabs indkomst i medfør af fusionsskattelovens § 8, stk. 6.

Ophører sambeskatningen på anden måde, skal der højst medregnes et beløb svarende til det overskud og den fortjeneste, der for dette indkomstår skulle medregnes ved opgørelsen af det sambeskattede selskabs skattepligtige indkomst eller skatteberegningen, om det sambeskattede selskab var blevet opløst ved likvidation og i forbindelse hermed skulle beskattes her i landet. Som salgssum for afståede aktiver og passiver anses værdien i handel og vandel ved sambeskatningens ophør.

Det påhviler selskabet at godtgøre, at det beløb, der højst skal medregnes, er mindre end det underskud, der skal genbeskattes.

Ændringsforslaget skønnes at medføre et merprovenu, som det ikke er muligt at anslå nærmere som følge af manglende statistiske oplysninger.

Til nr. 17-19, 21-22 og 24

Ifølge moder-/datterselskabsdirektivets artikel 3, stk. 2, 2. pind, kan medlemsstaterne undlade at anvende direktivet »på selskaber i denne medlemsstat, der ikke i en sammenhængende periode på mindst to år har besiddet en kapitalandel, der giver ret til betegnelsen moderselskab, eller på selskaber, i hvilke et selskab i en anden medlemsstat ikke i en sammenhæn-

gende periode på mindst to år har besiddet sådan kapitalandel.«

Udtrykket »har besiddet« kan kun referere sig til en periode forud for udlodningstidspunktet. Det er derfor ikke i overensstemmelse med direktivet, når de i lovforslaget foreslåede bestemmelser i selskabsskattelovens § 2, stk. 5, og kildeskattelovens § 65, stk. 5, gør skattefriheden for det udbyttemodtagende udenlandske selskab betinget af, at dette har opretholdt minimumsbesiddelsen i det udbyttegivende danske selskab i hele det indkomstår, hvori udbyttet er modtaget. Det er heller ikke i overensstemmelse med direktivet, når den gældende bestemmelse i selskabsskattelovens § 13, stk. 3, jf. stk. 1, nr. 2, og den foreslåede bestemmelse i selskabsskattelovens § 17, stk. 3, gør skattefriheden henholdsvis skattnedsættelsen for det udbyttemodtagende danske selskab betinget af, at dette har opretholdt minimumsbesiddelsen i det udbyttegivende udenlandske selskab »i hele det indkomstår, hvori udbyttet er modtaget«.

Det må anses for uhensigtsmæssigt at have forskellige betingelser, alt efter om det udbyttemodtagende selskab eller det udbyttegivende selskab er hjemmehørende i Danmark, i en anden EF-medlemsstat eller i et tredjeland.

Det foreslås derfor, at den foreslåede bestemmelse i selskabsskattelovens § 2, stk. 5, den gældende bestemmelse i § 13, stk. 1, nr. 2, den foreslåede bestemmelse i § 17, stk. 3, og den gældende bestemmelse i § 17, stk. 3, der efter ændringsforslaget bliver stk. 4, den foreslåede bestemmelse i kildeskattelovens § 65, stk. 5, og den gældende bestemmelse i fondsbeskatningslovens § 10, stk. 1, ændres. Efter ændringsforslagene skal det være en betingelse for skattefrihed henholdsvis skattnedsættelse for udbytte fra et datterselskab, enten at moderselskabet (som efter de gældende regler og som efter forslaget) har ejet mindst 25 pct. af aktiekapitalen i datterselskabet i hele det indkomstår, hvori udbyttet er modtaget, eller at moderselskabet har ejet mindst 25 pct. af aktiekapitalen i datterselskabet i en sammenhængende periode på mindst to år frem til det tidspunkt, hvor udbyttet modtages.

Herefter vil et moderselskab i en anden EF-medlemsstat være omfattet af skattefriheden efter selskabsskattelovens § 2, stk. 5, og kildeskattelovens § 65, stk. 5, uanset at selskabet ik-