

punkt ville også blive tilgodeset, såfremt eksemptionsreglen også blev anvendt i salgsåret.

Svaret på spørgsmål 55 til lovforslaget viser, at lovforslagets formål ikke opnås, såfremt ligningslovens § 33 anvendes i salgsåret (år 3). Den danske skat falder i eksemplet fra 298.934 kr. til 148.545 kr., idet der ikke er sket genbeskatning af underskud fra de foregående år.

Den til udlandet betalte skat er uden relevans for sammenligningen, da den jo altid vil være den samme, uanset hvad Danmark gør.

Med ændringsforslaget lukkes ovenstående mulighed, idet det foreskrives, at der skal anvendes samme princip fra år til år inden for samme investering.

#### Til nr. 2

Den i lovforslaget foreslåede bestemmelse til ligningslovens § 33 E omfatter genbeskatning af tidligere fratrukne underskud af et udenlandsk sambeskattet datterselskab.

Efter § 33 E, stk. 3, 3. pkt., skal der ved sambeskatningens ophør højst ske genbeskatning af et beløb svarende til det overskud og den fortjeneste, der for dette indkomstår skulle medregnes ved opgørelsen af det sambeskattede selskabs skattepligtige indkomst eller skatberegningen, såfremt det sambeskattede selskab var blevet opløst ved likvidation og i forbindelse hermed skulle beskattes her i landet.

I denne opgørelse indgår det varelager, der er knyttet til det udenlandske selskab, med en anskaffelsessum svarende til værdien efter fradrag af en eventuel varelager nedskrivning foretaget i det sidste indkomstår, hvori sambeskatningen bestod.

Varelagerlovens § 5, stk. 1, bestemmer, at ophører et selskab, der er hjemmehørende i udlandet, med at være sambeskattet med et her i landet hjemmehørende moderselskab, skal den nedskrivning, der er foretaget på det varelager, der er knyttet til det udenlandske selskab, og som er foretaget i det sidste indkomstår, hvori sambeskatningen bestod, medregnes i det følgende års skattepligtige indkomst for moderselskabet.

For at undgå, at det beløb, der beskattes hos moderselskabet i medfør af varelagerlovens § 5, stk. 1, bliver beskattet to gange hos moderselskabet, foreslås det, at beløbet skal kunne fradrages ved opgørelsen af det beløb, hvoraf

der skal ske genbeskatning i medfør af ligningslovens § 33 E, stk. 3, 3. pkt.

Ændringsforslaget modvirker hermed et utilsigtet merprovenu.

#### Til nr. 3-8

Ifølge lovforslagets §§ 6, 7 og 8 ophæves den begrænsede skattepligt samt pligten til at indeholde udbytteskat, når et dansk datterselskab udlodder udbytte til et moderselskab i et andet EF-land.

Skattefriheden er foreslået betinget af, at det modtagende selskab (moderselskabet) har ejet 25 pct. af aktiekapitalen i det udloddende selskab og enten opretholder denne minimumsbesiddelse i hele det indkomstår, hvori udbytte modtages, eller har ejet 25 pct. af aktiekapitalen i en sammenhængende periode på mindst to år frem til det tidspunkt, hvor udbytte modtages.

Kravet om, at minimumsbesiddelsen skal være opretholdt gennem hele indkomståret, kan normalt ikke afgøres på udlodningstidspunktet, og denne bestemmelse foreslås derfor slettet.

#### Til nr. 9

Et rederi, som er fuldt skattepligtigt til Danmark, og som har sin virkelige ledelse her i landet, kan undgå dansk beskatning ved at flytte den virkelige ledelse til en fremmed stat, hvis dobbeltbeskatningsoverenskomst med Danmark følger OECD-modellen.

Med ændringsforslaget indføres en bestemmelse om beskatning i tilfælde af, at et rederi overfører sin virkelige ledelse til udlandet, således at kapitalvindingen på de skibe (eller luftfartøjer), hvis ledelse overføres, beskattes.

En sådan beskatning vil ikke være i strid med fusionsdirektivet.

#### Til nr. 10 og 11

Ifølge lovforslaget skal loven have virkning fra og med 1. januar 1992. Dette indebærer, at loven får virkning for

- fusioner m.v., der er foretaget i overensstemmelse med de gældende regler i fusionslovens § 2, stk. 1,
- udskillelse af en del af et selskab til et selvstændigt datterselskab, der er foretaget i