

for udhuling af det danske beskatningsgrundlag. I øvrigt henvises til svaret på spørgsmål 7, jf. bilag 54.

Ad nr. 1

Den foreslåede bestemmelse i selskabsskatelovens § 1, stk. 7, præciserer, at fuld skattepligt også omfatter et selskab, som ikke er indregistreret her i landet, men som har sin ledelse her i landet.

Den foreslåede ændring præciserer også, at Danmark udnytter beskatningsretten ifølge dobbeltbeskatningsoverenskomsterne for selskaber med virkelig ledelse her i landet.

I visse tilfælde kan Danmark imidlertid alligevel ikke fuldt ud gennemføre beskatning af indkomsten i et selskab med virkelig ledelse her i landet.

Hvis et udenlandsk selskab, som flytter sin ledelse her til landet, forbliver omfattet af fuld skattepligt i et andet land, opstår der en dobbelt domicilsituation.

Når selskabet er fuldt skattepligtigt i to lande, afgøres det efter dobbeltbeskatningsoverenskomsten mellem de to lande, hvor det anses for hjemmehørende i overenskomstens forstand. Efter overenskomsten anses et selskab med dobbelt domicil for at være hjemmehørende i det land, hvor det har sin virkelige ledelse, og for eventuelt at have fast driftssted i det andet land.

Enkelte af Danmarks dobbeltbeskatningsoverenskomster med andre lande medfører, at Danmark skal lempe dobbeltbeskatning af indkomst fra et fast driftssted i det andet land efter den såkaldte eksemptionsmetode. Dette medfører, at Danmark skal nedsætte den danske skat med den del heraf, som efter forholdet mellem indkomsten fra det faste driftssted og den samlede beskattede indkomst falder på førstnævnte del af indkomsten, uanset størrelsen af det beløb, der er betalt i udenlandsk skat af indkomsten.

Andre af Danmarks dobbeltbeskatningsoverenskomster medfører, at Danmark skal give såkaldt matching credit for indkomst fra et fast driftssted i det andet land. Dette medfører, at Danmark skal nedsætte den danske skat med den skat, som skulle være betalt i det andet land af indkomsten i det faste driftssted, hvis det andet land ikke havde regler om nedsættelse eller bortfald af beskatningen for at

tiltrække investeringer. I disse tilfælde skal Danmark altså nedsætte den danske skat med den almindelige skat i det pågældende land, selv om den er nedsat eller helt bortfaldet. Nedsættelsen af den danske skat er dog begrænset til den del deraf, som forholdsmæssigt falder på indkomsten fra det faste driftssted.

Den foreslåede bestemmelse om fuld skattepligt for et selskab med ledelse her i landet kan således give uheldige virkninger i samspillet med en anden del af lovforslaget, som går ud på tvungen sambeskatning af et dansk selskab og dets udenlandske datterselskab. Efter dette forslag skal der være tvungen sambeskatning, hvis datterselskabets virksomhed overvejende er af finansiell art, og hvis datterselskabets afkast beskattes væsentligt lavere end efter danske skatteregler.

Den tvungne sambeskatning vil altså ikke omfatte et datterselskab, der er indregistreret i udlandet, hvis det flytter sin ledelse til Danmark, idet datterselskabet så bliver fuldt skattepligtigt og dermed ikke længere er et udenlandsk selskab.

For at modvirke, at flytning af ledelsens sæde kan anvendes til at omgå tvungen sambeskatning, går ændringsforslaget derfor ud på, at den foreslåede bestemmelse om fuld skattepligt for udenlandske selskaber med ledelse her i landet ikke skal gælde, for så vidt angår et udenlandsk datterselskab, som er fuldt skattepligtigt i et andet land, hvis dette lands dobbeltbeskatningsoverenskomst med Danmark bestemmer, at Danmark skal lempe dobbeltbeskatning af indkomst fra et fast driftssted i det pågældende land efter eksemptionsmetoden eller ved at give matching credit.

Den foreslåede bestemmelse i selskabsskatelovens § 1, stk. 8, jf. lovforslagets § 1, nr. 1, er af redaktionelle grunde flyttet til selskabsskatelovens § 9, stk. 1, jf. ændringsforslag nr. 8 (01).

Ad nr. 2

Der er tale om en redaktionel ændring.

Ad nr. 3

Det foreslås, at aktiver og passiver i et selskab m.v., som bliver fuldt skattepligtigt, fordi ledelsens sæde flyttes her til landet, eller som efter bestemmelserne i en dobbeltbeskatningsoverenskomst bliver hjemmehørende her i lan-