

skatteregler efter, hvor selskabets ejer er hjemmehørende, således at man lige præcis undgår værnreglerne i det pågældende land.

Skattesystemer af denne type, hvor man alene sigter på at erodere skattegrundlaget i andre lande, og hvor man er villig til at foretage individuelle tilpasninger for at tiltrække udenlandsk kapital, bør ikke anerkendes i relation til de danske værnregler.

Det foreslås derfor, at reglerne om tvungen sambeskatning finder tilsvarende anvendelse på disse skattesystemer. Efter forslaget er det i forhold til datterselskaber hjemmehørende i lande med nævnte type skattesystem uden betydning, om afkastet anses for væsentlig lavere beskattet end efter danske regler.

Stk. 3

Det foreslåede stk. 3 vedrører, hvilken del af indkomsten i datterselskabet der skal medregnes ved opgørelsen af moderselskabets skattepligtige indkomst. 1. og 2. pkt. er af redaktionelle grunde flyttet fra det oprindeligt foreslåede stk. 1.

3.-5. pkt. indeholder en ændring i forhold til det oprindelige forslag. Visse udenlandske datterselskaber, der opfylder betingelserne for tvungen sambeskatning, driver ud over finansiell virksomhed tillige produktionsvirksomhed m.v.

Hvis datterselskabet tillige driver virksomhed, der har ikkefinansiel karakter, foreslås der en opdeling, således at det alene er indtægter og udgifter, der har finansiell karakter, der indgår i den tvungne sambeskatning.

Ved blandet virksomhed vedrører en del af de samlede finansieringsudgifter de ikkefinansielle aktiviteter. Derfor foreslås en beregningsregel for, hvilken del af finansieringsudgifterne der skal henføres til de ikkefinansielle aktiviteter. Den del af de samlede finansieringsudgifter, der overstiger en beregnet forrentning af handelsværdien af datterselskabets ikkefinansielle aktiver ved periodens begyndelse, anses for at vedrøre de finansielle indtægter.

Periodens begyndelse er enten starten af det pågældende indkomstår, eller, hvis ikke datterselskabet har været tvungent sambeskattet fra indkomstårets start, den tvungne sambeskatnings begyndelse. Gennemføres den tvungne sambeskatning kun en del af ind-

komståret, nedsættes den beregnede forrentning forholdsmæssigt.

Procentsatsen, der skal anvendes, følger afkastsatsen i virksomhedsskattelovens § 9. Det beregnede kapitalafkast efter virksomhedsskatteloven angiver den del af de samlede renteudgifter, der vedrører den erhvervsmæssige indkomst, og som derfor kan fradrages i den personlige indkomst.

Begrænsningen i creditlempelsen efter stk. 6 medfører, at det alene er den del af de udenlandske skatter, der kan henføres til den finansielle virksomhed, der kan danne grundlag for lempelse.

Stk. 8 og 9

Ændringsforslaget går ud på en nedsættelse af beskatningen af et moderselskab, som oppebærer udbytter eller aktieavancer fra dets lavtbeskattede udenlandske datterselskab, i det omfang disse indtægter vedrører overskud, der tidligere har været medregnet ved dansk beskatning af moderselskabet.

Der skal således føres regnskab over datterselskabsindkomst, som bliver medregnet i den tvungne sambeskatning, og som derfor kan udloddes som udbytte til moderselskabet uden yderligere beskatning.

Moderselskabet skal for hvert år føre en fradragskonto for hvert datterselskab, der er omfattet af den tvungne sambeskatning. Datterselskabsindkomst, der medregnes ved den tvungne sambeskatning, indgår på kontoen med fradrag af den udenlandske skat af denne indkomst. Dette beløb angiver muligheden for udbytteudlodninger eller fortjeneste vedrørende overskud, som allerede er beskattet efter niveauet for dansk selskabsbeskatning. Fradragskontoen kan derfor ikke have en negativ saldo. Kontoen reduceres i takt med, at moderselskabet modtager udbytte fra datterselskabet eller moderselskabet opnår fortjeneste ved afståelse af aktier i datterselskabet. Inden for det enkelte år reduceres kontoen først med udbytte eller fortjeneste, som Danmark efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst enten slet ikke kan beskatte eller skal give eksemption for. Herefter beskattes moderselskabet kun af udbytte eller fortjeneste fra datterselskabet i det omfang, udbyttet eller fortjenesten overstiger den resterende saldo på fradragskontoen. Det beløb, der fritages for beskatning, fragår