

faste driftssted. Stk. 3 angår begrænsning for fradrag for underskud, såfremt det faste driftssted tidligere har givet overskud. Stk. 4 bestemmer endelig, at reglerne om genbeskatning af underskud, henholdsvis begrænsning af fradragsret for underskud, ikke gælder i de tilfælde, hvor overskud fra det faste driftssted modsvares af underskud af anden virksomhed i samme indkomstår. Det faste driftssteds overskud nedsætter i disse tilfælde det underskud, som ellers kunne overføres til ægtefællen eller et sambeskattet selskab, eller som kunne fremføres til senere indkomstår.

Ad nr. 26 og 27 (02 og 03)

Ændringsforslagene skal ses i sammenhæng med ændringsforslag nr. 13, hvorefter der ikke – som efter lovforslagets § 1, nr. 8 – skal ske ophørsbeskatning af moderselskabet, som om datterselskabets aktiver og passiver var solgt til handelsværdi, når et udenlandsk datterselskab udtræder af sambeskatning efter selskabsskatteovens § 31.

Til gengæld foreslås det, at det udenlandske datterselskabs udtræden af sambeskatning skal udløse genbeskatning, hvis det over hele sambeskatningsperioden har haft et nettounderskud, som er fradraget ved opgørelsen af andre selskabers skattepligtige overskud.

Hvis der allerede efter reglerne i § 33 E, stk. 1 og 2, i den hidtidige formulering er sket genbeskatning vedrørende et sambeskattet selskabs underskud, fordi datterselskabet har givet overskud i andre år, indgår dette overskud ved opgørelsen af det nettounderskud, der i fremtiden skal genbeskattes efter den ny formulering.

I det omfang de tidligere fratrukne underskud ikke bliver genbeskattet i forbindelse med ophøret af sambeskatningen, skal den resterende del af underskuddene genbeskattes i takt med, at moderselskabet oppebærer udbytter eller aktieavancer fra det udenlandske datterselskab, eller at datterselskabets indkomst medregnes ved opgørelsen af moderselskabets skattepligtige indkomst, jf. den foreslåede bestemmelse i selskabsskatteovens § 32.

Hvis disse udbytter eller avancer er skattefri efter skattelovgivningens almindelige regler eller efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst, sker genbeskatningen af de tidligere fratrukne underskud ved, at moderselskabet ved opgø-

relsen af dets skattepligtige indkomst skal medregne et beløb, som svarer til modtagne udbytter eller aktieavancer.

For så vidt angår skattepligtige udbytter og avancer, anses genbeskatningen for foretaget i forbindelse med den almindelige beskatning.

Genbeskatningen ophører, når der på denne måde er sket beskatning af et beløb, svarende til de underskud, der blev fradraget, mens det udenlandske datterselskab var omfattet af sambeskatningen.

For så vidt angår ændringsforslag nr. 27 (04), henvises til bemærkningerne til ændringsforslag nr. 8 (04).

Ad nr. 28

Nr. 1

Ændringsforslaget går ud på at ophæve betingelsen i aktieavancebeskatningslovens § 2 a om, at formålet med erhvervelsen eller besiddelsen af aktierne i det udenlandske lavtbeskattede finansielle selskab er at opnå værdistigning på disse aktier. I fremtiden skal selskabets udbyttepolitik altså ikke tillægges betydning.

Herved sikres, at al kapitalakkumulation i finansielle lavt beskattede selskaber bliver beskattet – også i de tilfælde, hvor en væsentlig del af selskabets indkomst bliver udloddet som udbytte.

Afgrænsningen af, hvilke udenlandske selskaber der bliver omfattet af bestemmelsen i aktieavancebeskatningslovens § 2 a, kommer altså til at svare til afgrænsningen i realrenteafgiftslovens § 3 a og den foreslåede § 32 i selskabsskatteoven.

Den foreslåede ændring skal ses i sammenhæng med den foreslåede tvungne sambeskatning i selskabsskatteovens § 32. Med ændringen sikres det, at tvungent sambeskattede datterselskaber er omfattet af § 2 a. Når et dansk moderselskab har været omfattet af tvungen sambeskatning med et udenlandsk datterselskab, vil fortjeneste ved afståelse af aktierne i datterselskabet altid være omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 2 a.

Ændringen vil medføre, at § 2 a vil omfatte personer, som ejer aktier i udbytteudloddende finansielle selskaber i lavskattelande. Betydningen heraf vil dog være begrænset, idet udlodningen af udbytte nedsætter den fortjeneste, som i fremtiden vil blive omfattet af § 2 a.