

Ved lovforslaget gøres sambeskatningsreglerne mere afbalancerede, og de vil fortsat være blandt de mest gunstige inden for hele EU, når det gælder sambeskatning med udenlandske datterselskaber. Selv om der ved lovforslaget sker en vis opstramning af regelsættet, er de danske regler stadig yderst konkurrence-dygtige.

For så vidt angår direktivforslaget, bemærkes, at andre EU-lande har udvist betydelig modvilje mod at give moderselskaber adgang til at fradrage tab i udenlandske datterselskaber. I den foreliggende version af direktivforslaget – som ikke har været diskuteret siden efteråret 1992 – er reglerne om medregning af underskud fra datterselskaber således gledet helt ud.

#### Spørgsmål 28:

Kan ministeren bekræfte, at Danmark vil spekttere de af landet indgåede dobbeltbeskatningsoverenskomster med andre stater i lighed med, hvad for eksempel Tyskland gør, således at indkomst indtjent af et selskab hjemmehørende i et overenskomstland ikke inddrages under dansk CFC-beskatning? Såfremt spørgsmålet besvares benægtende, anmodes ministeren om at oplyse, om han overvejer, i lighed med hvad der er gældende i flere andre europæiske lande, at foreslå særligt lempelige CFC-regler for selskaber hjemmehørende i overenskomstlande.

#### Kommentar:

De foreslåede regler om tvungen sambeskatning er ikke i strid med de dobbeltbeskatningsoverenskomster, Danmark har indgået med andre lande. Lovforslaget angår kun dansk beskatning af et dansk selskab, idet det bestemmes, at overskud i et udenlandsk selskab skal medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst i det udenlandske selskabs danske moderselskab. OECD har drøftet spørgsmålet om CFC-reglers forenelighed med dobbeltbeskatningsoverenskomsterne, og langt de fleste lande mener ikke, der er nogen konflikt mellem dobbeltbeskatningsoverenskomsterne og CFC-regler, der omfatter lavtbeskattede selskaber, som driver finansiell virksomhed, hvilket også fremgår af pkt. 22 og 23 i kommentaren til artikel 1 i OECD's modeloverenskomst.

I visse andre lande har man fastsat lempeligere CFC-regler, når det lavtbeskattede udenlandske selskab er hjemmehørende i et overenskomstland. Det er imidlertid et overvejende kendetegn for de lande, som fastsætter sådanne undtagelser, at deres CFC-lovgivning omfatter alle selskaber i lavskattelønde, uanset hvilken form for virksomhed der udøves deri. I sådanne tilfælde vil der være et langt større behov for at tilgodese interesserne i det andet land.

Eksempelvis omfatter de norske CFC-regler som udgangspunkt alle lavtbeskattede selskaber, uanset om de udøver produktionsvirksomhed el.lign. Hertil er der fastsat en undtagelse for selskaber hjemmehørende i overenskomstlande, således at indkomst herfra kun omfattes af de norske CFC-regler, såfremt selskabets aktiviteter er af passiv karakter. I de fleste tilfælde vil de danske regler og de norske regler vedrørende overenskomstlande derfor give det samme resultat, mens de norske regler vil gå langt videre i relation til lande, hvormed Norge ikke har indgået en dobbeltbeskatningsoverenskomst.

De tyske CFC-regler finder – som de norske – anvendelse på alle lavtbeskattede selskaber. Såfremt datterselskaber udøver finansiell virksomhed, vil bestemmelserne i en dobbeltbeskatningsoverenskomst som absolut hovedregel ikke have betydning for CFC-beskatningens gennemførelse. Derfor kan man ikke sige, at de tyske regler på dette punkt er mere lempelige end de danske.

#### Spørgsmål 29:

Ministeren anmodes om at oplyse, hvilke betingelser de andre EU-lande har indført for at give tilladelse til en skattefri aktieombytning, jf. moder-/datterselskabsdirektivet, og om ministeren på baggrund heraf igen vil overveje at konkretisere, efter hvilke retningslinjer Ligningsrådet skal administrere den foreslåede bestemmelse i aktieavancebeskatningslovens § 13, stk. 1.

#### Kommentar:

Indledningsvis bemærkes, at reglerne om skattefri aktieombytning findes i fusionsbeskatningsdirektivet og ikke i moder-/datterselskabsdirektivet, der vedrører udbyttebetalinger fra datter- til moderselskaber inden for EU.