

overføres moderselskabets genbeskatningssaldo på det ophørende selskab til genbeskatningssaldoen på det modtagende selskab. Baggrunden for, at der stilles krav om, at fusionen kan gennemføres »skattefrit« efter udenlandske regler, er, at i modsat fald ville den senere genbeskatning af underskud ikke være reel, jf. bemærkningerne til ændringsforslaget vedrørende ligningslovens § 33 E, stk. 2.

Ad stk. 9, jf. ændringsforslag nr. 16

Udenlandske datterselskaber kan, hvis ledelsens sæde flyttes til Danmark, blive danske selskaber, jf. selskabsskattelovens § 1, stk. 7. Dette medfører, at sambeskattede datterselskaber, der tidligere var udenlandske, på et senere tidspunkt kan være danske. Ligningslovens § 33 E finder ikke anvendelse på danske selskaber. Med henblik på at undgå, at ligningslovens § 33 E kan omgås ved at lade et udenlandsk sambeskattet datterselskabs ledelse flytte til Danmark, foreslås i ligningslovens § 33 E, stk. 9, at genbeskatningsreglerne finder tilsvarende anvendelse på sambeskattede danske datterselskaber, der har været hjemmehørende i udlandet.

Når et udenlandsk sambeskattet selskab bliver hjemmehørende i Danmark opgøres genbeskatningssaldoen. Genbeskatningssaldoen reduceres, efterhånden som datterselskabet optjener udenlandsk skattepligtig indkomst. Efter at datterselskabet er blevet hjemmehørende i Danmark, kan moderselskabets genbeskatningssaldo på dette datterselskab således ikke forøges.

Hvis datterselskabet efter det er blevet hjemmehørende i Danmark, oppebærer indkomst fra et fast driftssted eller en fast ejendom i udlandet og denne indkomst efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst er omfattet af eksemptionslempelse, så medregnes ved opgørelsen af datterselskabets skattepligtige indkomst et beløb svarende til indkomsten fra det faste driftssted eller den faste ejendom. Beløbet anses for at være dansk indkomst. Indkomsten fra det faste driftssted eller den faste ejendom omfatter af eksemptionslempelse fragår også genbeskatningssaldoen.

Hvis det sambeskattede datterselskab har faste driftsteder eller faste ejendomme i udlandet finder ligningslovens § 33 D anvendelse. Der foreslås dog, jf. ændringsforslag nr. 12, en bestemmelse i ligningslovens § 33 D, stk. 9,

hvoraf det fremgår, at hvis et overskud fra et fast driftssted eller en fast ejendom i udlandet har medført genbeskatning efter den foreslåede bestemmelse i ligningslovens § 33 E, stk. 9, så finder ligningslovens § 33 D, stk. 2 og 3, ikke anvendelse på dette overskud.

I tilfælde, hvor et dansk selskab har erhvervet samtlige aktiver fra et udenlandsk sambeskattet selskab, jf. ligningslovens § 33 E, stk. 2, eller hvor et fast driftssted erhverves fra et sambeskattet selskab, jf. § 33 D, stk. 6, finder den foreslåede bestemmelse i ligningslovens § 33 E, stk. 9, tilsvarende anvendelse.

Ad nr. 17

Efter ligningslovens § 33 G kan der gives nedslag i den danske skat, når der modtages udbytte, der kvalificeres som kapitalindkomst, fra selskaber hjemmehørende i udlandet. Efter lovforslagets § 5, nr. 2 og 3, foreslås det, at danske selskaber, der har været hjemmehørende i udlandet, med hensyn til at kvalificere udbytte som henholdsvis aktieindkomst eller kapitalindkomst behandles som udenlandske selskaber. Dette medfører således, at det kan forekomme, at udbytte fra danske selskaber er kapitalindkomst. Det foreslås derfor, at ligningslovens § 33 G tilsvarende finder anvendelse på danske selskaber, der har været hjemmehørende i udlandet.

Samtidig foreslås det, at bestemmelsen skal finde tilsvarende anvendelse på dødsboer omfattet af kildeskattelovens § 1.

Ad nr. 19, 20 og 23

Efter lovforslaget skal personer, der kontrollerer finansielle lavskatteloseselskaber, medregne et beløb svarende til selskabets indkomst ved opgørelsen af kapitalindkomsten.

Såfremt den pågældende i stedet havde ejet et dansk selskab, ville alene selskabet have betalt en skat på 34 pct., så længe selskabets indkomst ikke bliver udloddet til aktionæren.

For så vidt muligt at opnå samme skattemæssige stilling, som hvis aktionæren havde ejet et dansk finansielt selskab foreslås, at personen alene skal beskattes med 34 pct. af den del af selskabets indkomst, der forholdsmæssigt svarer til aktionærens ejerandel. Denne skat nedsættes i overensstemmelse med den almindelige lempelsesregel i ligningslovens § 33 med den skat, det udenlandske selskab har betalt af denne indkomst. Aktionæren kommer