

## Bet. o. lovf. vedr. forskellige skattelove

således efter forslaget til at betale dansk skat svarende til forskellen mellem den danske selskabskat og den udenlandske selskabskat.

Det er derfor nødvendigt at etablere et nyt indkomstbegreb i personskatteloven: »CFC-indkomst«, der beskattes særskilt med 34 pct.

Efter ændringsforslag nr. 9 er udbytte fra CFC-selskabet svarende til den skat, som aktionæren skal betale af selskabets indkomst, skattefri for aktionæren. Aktionæren kan således finansiere sin skat med midler fra selskabet. Hvis aktionæren havde haft et dansk selskab, havde dette selv betalt selskabskatten.

Udbytte, der overstiger CFC-skatten, beskattes som aktieindkomst, jf. nr. 04 i ændringsforslag nr. 23. Tilsvarende gælder fortjeneste ved salg af aktier.

Hvis den skattepligtige ikke har været undergivet CFC-beskatning i en periode på tre år, vil avance på aktierne dog være kapitalindkomst efter de almindelige regler herom. Dette er nødvendigt for at undgå spekulation i opnåelse af CFC-status blot for umiddelbart efter at sælge aktierne til lav beskatning. Tilsvarende skal udbytte, der overstiger den skattepligtige CFC-indkomst med fradrag af udenlandsk selskabskat og CFC-skat, beskattes som kapitalindkomst efter de almindelige regler herom, hvis aktionæren ikke har været undergivet CFC-beskatning i mindst tre år. Selve opgørelsen af fortjenesten sker under alle omstændigheder efter reglerne i aktieavancebeskatningslovens § 2 a. Dog bortfalder procenttillægget fuldstændigt, hvis aktionæren har været undergivet CFC-beskatning i tre år.

## Ad nr. 21 og 22

Efter ligningslovens § 16 B er afståelsessummen ved salg af aktier m.v. til det udstedende selskab som udgangspunkt skattepligtig.

Hvis selskabet er hjemmehørende i Danmark, eller hvis det er hjemmehørende i udlandet, hvor det beskattes efter regler, der ikke væsentligt afviger fra de danske, er afståelsessummen aktieindkomst. Hvis derimod selskabet er beskattet efter regler, der i væsentlig grad afviger fra reglerne her i landet, er afståelsessummen kapitalindkomst.

Som følge af indførelsen af ledelsens sæde som grundlag for fuld skattepligt ifølge selskabskattelovens § 1, stk. 7, kan man ved at flytte ledelsens sæde til Danmark konvertere den skattepligtige afståelsessum fra kapitalind-

komst til aktieindkomst, selv om selskabsindkomsten er blevet beskattet efter regler, der er væsentlig lempeligere end de danske.

Det foreslås derfor, at afståelsessummen omfattet af ligningslovens § 16 B hidrørende fra salg af aktier i danske selskaber, der har været hjemmehørende i udlandet, kun kvalificeres som aktieindkomst i tilfælde, hvor det godtgøres, at selskabsindkomsten er beskattet efter regler, der ikke i væsentlig grad afviger fra de danske. I tilfælde, hvor selskabsindkomsten er lavt beskattet, vil afståelsessummen være kapitalindkomst.

## Ad nr. 24

Det foreslås, at den afgift, der skal erlægges ved indskud af midler i lavtbeskattede finansielle fonde eller truster i udlandet, nedsættes fra 34 til 20 pct.

Nedsættelsen skyldes, at en afgift på 20 pct. må anses for tilstrækkelig til væsentligt at minimere de skattemæssige incitamenter til at indskyde midler i lavtbeskattede fonde og truster i udlandet. Med en afgift på 20 pct. vil hensynet til den danske fondsbeskatning derfor være tilgodeset i fornødent omfang.

## Ad nr. 25

## Til § 01

Visse begrænset skattepligtige lønmodtagere beskattes normalt med 30 pct. af bruttolønnen:

- 1) Personer, som er udlejet til udførelse af arbejde her i landet (arbejdsudleje), jf. kildeskattelovens § 2, litra c, smh. med samme lovs § 48 B,
- 2) sømænd, der arbejder på danske skibe, jf. kildeskattelovens § 2, litra j, sammenholdt med samme lovs § 48 C, stk. 1, og
- 3) lønmodtagere, der beskattes efter kulbrinteskattelovens § 21, stk. 2.

Der er tale om en endelig statsskat, og der betales ikke kommuneskat, jf. kommuneskattelovens § 9. De pågældende har ikke ved indkomstopgørelsen adgang til fradrag af nogen art.

Ved lov nr. 1095 af 21. december 1995 (grænsegængere) indsattes som kildeskattelovens afsnit I A et særligt regelsæt. Hvis en begrænset skattepligtig lønmodtager oppebærer mindst 75 pct. af den samlede indkomst i Danmark, gives der en række fradrag, som der ikke er adgang til efter de almindelige regler om be-