

Udgangspunktet efter de nye regler er, at sambeskatningsophør udløser en genbeskatning af hele genbeskatningssaldoen. Der gøres en undtagelse hertil, hvis sambeskatningsophøret skyldes, at der til ikke-koncernforbundne selskaber afhændes aktier i datterselskabet i et sådan omfang, at kontrollen mistes, eller hvis datterselskabet går konkurs eller likvideres, uden at virksomheden helt eller delvist overføres til et koncernforbundet selskab. I så fald gennemføres en begrænset genbeskatning i forbindelse med sambeskatningsophøret og en efterfølgende genbeskatning i det omfang, moderselskabet oppebærer udbytter eller aktieavancer hidrørende fra datterselskabet, der trådte ud af sambeskatningen.

Der gennemføres endvidere som udgangspunkt en fuld genbeskatning af genbeskatningssaldoen i tilfælde, hvor et udenlandsk sambeskattet datterselskab helt eller delvist afhænder virksomheden til et koncernforbundet selskab, samt hvis det danske moderselskab ophører med at være fuldt skattepligtigt eller bliver hjemmehørende i udlandet efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst. Videre er der indført bestemmelser, der regulerer genbeskatning i forbindelse med fusion, og bestemmelser om en genbeskatningsordning i tilfælde, hvor et sambeskattet udenlandsk datterselskab flytter ledelsens sæde til Danmark og derved bliver hjemmehørende i Danmark.

Herudover er metoden for opgørelse af genbeskatningssaldoen ændret. Efter de regler, der blev indført ved lov nr. 312 af 17. maj 1995, opgøres underskud og overskud i relation til ligningslovens § 33 E selskab for selskab. Ved beregningen af lempelse for dobbeltbeskatning sker opgørelsen af den skattepligtige indkomst samlet for alle sambeskattede selskaber i samme land. Er et moderselskab sambeskattet med to datterselskaber i samme land, hvoraf det ene har overskud og det andet et tilsvarende underskud, vil selskabet ikke kunne få lempelse for dobbeltbeskatning. Moderselskabet vil imidlertid efterfølgende blive genbeskattet af underskuddet i det underskudsgivende datterselskab. På baggrund heraf blev reglerne i § 33 E ved lov nr. 487 af 12. juni 1996 ændret, således at der også i relation til genbeskatningen i ligningslovens § 33 E foretages en samlet opgørelse for alle sambeskattede selskaber i samme land, hvorefter der foretages en forholdsmæssig fordeling. Underskud for tidligere indkomstår behandles som nævnt ovenfor fortsat efter de gamle regler.

Reglerne for opgørelse af genbeskatningssaldoen blev herudover ændret på et andet punkt. Efter de regler, der blev indført ved lov nr. 312 af 17. maj 1995, genbeskattes nettounderskuddet fra sambeskatnings-

perioden i forbindelse med et ophør af sambeskatningen. Efter reglerne indført ved lov nr. 487 af 12. juni 1996 skal genbeskatningssaldoen opgøres ved en ny metode. Genbeskatningssaldoen udgøres herefter af underskud, som er fradraget i andre sambeskattede selskabers skattepligtige indkomst, og som ikke modsvares af senere års overskud.

Efter den foreslåede bestemmelse ændres ikrafttrædelsesbestemmelsen i lov nr. 487 af 12. juni 1996, således at et selskab, der har et genbeskatningspligtigt underskud, der er omfattet af de gamle regler, i stedet kan vælge at anvende de nye regler. Det gælder både, hvad angår opgørelsen af genbeskatningssaldoens størrelse, og med hensyn til under hvilke omstændigheder, der bliver tale om genbeskatning. Formålet med denne valgmulighed er blandt andet at sikre, at et moderselskab ikke ser sig afskåret fra at kunne få lempelse for dobbeltbeskatning samtidig med, at det efterfølgende bliver genbeskattet af et underskud. Ændringen har virkning for udræden af sambeskatning, hvor det sidste år under sambeskatning er indkomståret 1999 eller senere.

Til § 4

Det foreslås, at loven træder i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende.

§ 1, nr. 1, har virkning for afståelser, der finder sted den 29. marts 2000 eller senere. Bestemmelsen foreslås tillagt virkning fra fremsættelsesdagen for at undgå, at den tvivl, der er opstået om fortolkningen af ligningslovens § 33 E, stk. 2, i perioden frem til vedtagelsen af lovforslaget anvendes til at udskille de sunde dele af et udenlandsk selskabs aktiviteter i form af ejerskab til aktier i datterselskaber, for dermed at slippe for genbeskatning af tidligere fratrukne underskud.

§ 1, nr. 2, har virkning for moderselskaber, der opfører med at være skattepligtige efter selskabsskatteovens § 1, eller efter bestemmelsen i en dobbeltbeskatningsoverenskomst bliver hjemmehørende i en fremmed stat, Færøerne eller Grønland, den 29. marts 2000 eller senere.

§ 1, nr. 3, har virkning for spaltninger, der foretages med spaltningsdato den 1. januar 2000 eller senere. Spaltningsdatoen er ifølge fusionsskatteovens § 5 da-toen for den i forbindelse med fusionen udarbejdede status for det modtagende selskab. Spaltningsdatoen skal være sammenfaldende med skæringsdatoen for det modtagende selskabs regnskabsår. De i forbindelse med spaltningen udarbejdede selskabsretlige dokumenter skal ifølge fusionsskatteovens § 6, stk. 4, der finder tilsvarende anvendelse ved spaltning, indsendes til de statslige told- og skattemyndigheder senest