

de og børsnoterede aktier pr. 1. januar 2007. Saldoen reguleres derefter i takt med, at den skattepligtige modtager udbytter og realiserer gevinster og tab på aktier, der beskattes som aktieindkomst.

Indtil overgangssaldoen er opbrugt, vil den skattepligtige blive beskattet af sin aktieindkomst med de allerede gældende satser. Ordningen indebærer således, at den skattepligtige først vil blive beskattet med den forhøjede sats, når vedkommendes aktieindkomst i et indkomstår ikke kan rummes i overgangssaldoen. Den skattepligtige vil i så fald blive beskattet med den forhøjede sats af den del af aktieindkomsten, der ikke kan rummes i overgangssaldoen.

For ægtefæller gælder særlige regler ved opgørelsen af overgangssaldoen og for den efterfølgende regulering.

2.6. Selskabsbeskatning af udbytter

Der foreslås en række justeringer af reglerne om selskabsbeskatning af udbytter.

a) Det foreslås at lukke et skattehul vedrørende reglerne om begrænset skattepligt på datterselskabsudbytter.

Efter de gældende regler skal et udenlandsk moderselskab, der er hjemmehørende uden for EU/EØS i en stat, som ikke har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Danmark, beskattes af udbytter, der modtages fra danske datterselskaber. Det udenlandske selskab anses i denne sammenhæng for at være et moderselskab, når det ejer mindst 15 pct. af aktiekapitalen i det danske selskab (10 pct. fra og med kalenderåret 2009).

Disse regler kan omgås ved at likvidere det danske selskab i stedet for at udlodde udbytter fra det danske selskab. Likvidationsprovenuet i likvidationsåret anses efter gældende regler for at være en aktieavance, som ikke er omfattet af reglerne om begrænset skattepligt. Hvis det danske selskab er holdingselskab for en række underliggende danske og udenlandske selskaber og holdingselskabet er anvendt til opsamling af udbytter fra de underliggende selskaber, vil udlodningen af skattepligtige udbytter kunne konverteres til skattefrie aktieavancer ved at lade holdingselskabet likvidere.

Det foreslås derfor, at udlodning af likvidationsprovenu foretaget i det kalenderår, hvor selskabet endeligt opløses, anses som udbytte, hvis modtageren er et selskab, der ejer mindst 15 pct. af aktiekapitalen (10 pct. fra og med kalenderåret 2009) i det selskab, der likvideres, og ikke er hjemmehørende i EU/EØS eller et land, som har en dobbeltbeskatningsoverenskomst

med Danmark. Tilsvarende foreslås for selskaber, der ejer mindre end 15 pct., men er koncernforbundet med det selskab, der likvideres.

b) Det foreslås, at indgående udbytter til danske moderselskaber fra datterselskaber, der er hjemmehørende uden for EU/EØS i en stat, som ikke har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Danmark, ikke længere skal være skattefrie for modtageren. Dette gælder dog ikke, hvis datterselskabet er omfattet af dansk international sambeskatning eller kan omfattes af reglerne om CFC-beskatning.

Det danske selskab anses i forhold til udbyttereglerne for at være et moderselskab, når det ejer mindst 15 pct. af aktiekapitalen i det udenlandske selskab (10 pct. fra og med kalenderåret 2009).

Det foreslås, at der i stedet skal gives lempelse for de underliggende selskabsskatter. Herved medregnes udbyttet i det danske selskabs indkomst, men der gives fradrag for den skat, som datterselskabet og dets datterselskab måtte have udredet af selskabsskat af den del af indkomsten, der ligger til grund for udbyttet til det danske selskab.

Forslaget skal ses i sammenhæng med, at tærsklen for datterselskaber, der omfattes af CFC-reglerne, ændres til 50 pct. af stemmerettighederne. I det gældende regelsæt er ejerskabskravet 25 pct. af aktiekapitalen eller 50 pct. af stemmerettighederne. Af samme grund skal forslaget ikke finde anvendelse hvis moderselskabet selv har bestemmende indflydelse.

3. Økonomiske konsekvenser for stat, regioner og kommuner

3.1 Indledende bemærkninger

Over de seneste 15 år er selskabsskattesatsen blevet nedsat ad flere omgange fra 50 pct. i 1990 til de nuværende 28 pct. Samtidig er skattebasen blevet udvidet bl.a. ved afvikling af pristalsregulering af afskrivningsgrundlaget, afvikling af fradrag for investeringsfondshenlæggelser, varelagernedskrivninger, udlandslempelsen og ændrede afskrivningssatser.

Udviklingen i udlandet er gået i samme retning, hvilket bl.a. skal ses i lyset af den øgede kapitalmobilitet. På det seneste har CFC-dommen og udenlandske selskabers aktiviteter sat den danske selskabsskat under yderligere pres. Der foreslås derfor en række ændringer af selskabsskatten som fremtidssikrer selskabsbeskatningen. Provenuvirkningen af de enkelte elementer vil blive gennemgået nedenfor og er sammentaget i tabellen i afsnit 3.3.