

F. t. l. vedr. selskabsskatteoven m.v.

selskab selv har direkte eller indirekte bestemmende indflydelse i det modtagende selskab. Tankegangen har været, at rentebetalingen i så fald - i hvert fald i et vist omfang - ville blive beskattet i Danmark via CFC-reglerne.

Kravet om, at det danske moderselskab selv skal have direkte eller indirekte bestemmende indflydelse, har til formål at sikre, at kildeskatten kun bortfalder, når en ikke ubetydelig del af rentebetalingen CFC-beskattes i Danmark.

Der stilles imidlertid ingen krav til den periode, som det danske moderselskab selv skal have direkte eller indirekte bestemmende indflydelse. Man kan derfor forestille sig, at moderselskabet selv kun opfylder kontrolkravet i en kort periode. I så fald kan det ske, at kildeskatten bortfalder, selv om kun en lille del af rentebetalingen CFC-beskattes i Danmark, fordi moderselskabet straks efter rentebetalingen har afgivet kontrollen med CFC-selskabet til et andet koncernselskab. Det skyldes, at det er moderselskabets gennemsnitlige ejerandel i »CFC-indkomstperioden«, der er afgørende for, hvor stor en andel af CFC-selskabets indkomst, der skal medregnes hos moderselskabet.

Det er også muligt, at der slet ikke udløses CFC-skattepligt for moderselskabet. Bedømmelsen af om datterselskabets indkomst overvejende er CFC-indkomst foretages på baggrund af indkomsten i hele indkomståret - uanset om moderselskabet har bestemmende indflydelse hele indkomståret.

På den baggrund foreslås det, at det er en betingelse for, at rentebetalingen undtages fra kildeskat, at moderselskabet selv har direkte eller indirekte bestemmende indflydelse over det modtagende selskab i en sammenhængende periode på mindst et år, inden for hvilken rentebetalingen skal ligge. Det bemærkes, at der også i relation til rente- og udbyttebetalinger omfattet af moder-/datterselskabsdirektivet og rente-/royaltydirektivet stilles krav om, at den kvalificerende ejerandel skal eksistere i en sammenhængende periode på mindst et år.

3.2.8. Skattefrihed for udbytte fra CFC-selskaber (lovforslagets § 1, nr. 23)

I henhold til selskabsskatteovens § 13, stk. 1, nr. 2, kan et dansk (moder)selskab som udgangspunkt modtage skattefrit udbytte fra et (datter)selskab, hvis moderselskabet har ejet mindst 10 pct. (15 pct. i 2008) af kapitalen i datterselskabet i en sammenhængende periode på mindst et år, inden for hvilken udbytteudlodningstidspunktet skal ligge.

Hvis datterselskabet er hjemmehørende i et land, som Danmark ikke har en dobbeltbeskatningsoverens-

komst med, og ikke indgår i en international sambeskatning, vil udbyttet kun være skattefrit, hvis moderselskabet selv har direkte eller indirekte bestemmende indflydelse over det modtagende selskab. Tankegangen har været, at indkomsten i datterselskabet i så fald ville være undergivet en ikke ubetydelig CFC-beskatning i Danmark. Der stilles imidlertid ikke krav til udstrækningen af den periode, som datterselskabet skal være undergivet CFC-beskatning i Danmark.

På den baggrund foreslås det, at det gøres til en betingelse for at modtage skattefrit udbytte i disse tilfælde, at moderselskabets egen direkte og indirekte bestemmende indflydelse skal eksistere i mindst et år, inden for hvilket udbytteudlodningstidspunktet skal ligge.

4. Skattefri omstrukturering uden tilladelse (udbyttebegrænsningsreglerne)

4.1. Gældende regler

Ifølge aktieavancebeskatningslovens § 36 A, stk. 7, anses en skattefri aktieombytning, der er sket uden tilladelse fra SKAT som en afståelse af aktierne i det erhvervede selskab til tredjemand på ombytningstidspunktet, hvis det erhvervede selskab i en periode på tre år regnet fra ombytningstidspunktet modtager skattefrit udbytte af aktierne i det erhvervede selskab, der overstiger det erhvervede selskabs andel af det ordinære resultat i den godkendte årsrapport for det regnskabsår, som udlodningen vedrører. Det gælder dog ikke, hvis udbyttet alene overstiger det ordinære resultat med et beløb, der højst svarer til det erhvervede selskabs andel af et tidligere års ordinære resultat, som ikke tidligere er udloddet.

Tilsvarende regler om udbyttebegrænsning gælder i relation til skattefri spaltning og skattefri tilførsel af aktiver, jf. fusionsskatteovens § 15 b, stk. 8, og § 15 d, stk. 8.

Formålet med de nævnte regler er at forhindre, at et selskab, der indgår i eller etableres ved en skattefri omstrukturering uden tilladelse, tømmes for værdier ved udlodning af store skattefrie udbytter, hvorved en eventuel skattepligtig avance ved et salg af aktierne formindskes eller helt elimineres, og de værneregler, der er en del af regelsættet om skattefri omstrukturering uden tilladelse, dermed omgås.

4.2. Lovforslaget

4.2.1. Justering af grænsen for hvor meget, der kan udloddes (lovforslagets § 2, nr. 6 og § 3 nr. 3 og 6)

Som reglerne om udbyttebegrænsning i aktieavancebeskatningslovens § 36 A, stk. 7, og fusionsskatteovens § 15 b, stk. 8, og § 15 d, stk. 8, hidtil har været