

hvad der af selskabet udloddes til aktionærer, jf. ligningslovens § 16 A, stk. 1. Hvis tilskudsmodtageren ejer aktier i det selskab, der yder tilskuddet, er der således tale om udbytte.

Betalinger til et selskabs direkte eller indirekte aktionærer kan dog være omfattet af selskabsskattelovens § 31 D, når der ikke er tale om deklarerede udbytter, og det selskab, der yder betalingen, har fradrag for betalingen efter udenlandske regler.

Selskaber, der yder tilskud til koncernforbundne selskaber, har i ingen tilfælde fradrag for tilskuddet. Hvis et udenlandsk koncernforbundet selskab har fradrag for tilskuddet efter udenlandske skatteregler, skal tilskuddet medregnes ved indkomstopgørelsen. Dette gælder såvel koncernbidrag (som efter f.eks. svenske regler skal muliggøre underskudsoverførsel) som tilskud (som efter udenlandske regler måtte være fradragsberettigede).

Tilskud er kun skattefrie, hvis koncernforbindelsen mellem tilkudsyderen og -modtageren eksisterer i en sammenhængende periode på mindst et år, inden for hvilken periode tilskudstidspunktet skal ligge.

Der foretages indeholdelse af skat på tilskuddene, såfremt tilskudsmodtageren ville have været begrænset skattepligtig af udbytter fra tilkudsyderen, jf. § 2, stk. 1, litra c, hvis tilskudsmodtageren var moderselskab til tilkudsyderen. Det indebærer, at der som udgangspunkt kun skal foretages indeholdelse, når modtageren er hjemmehørende i et land, som Danmark ikke har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med. Indeholdelsen sker efter reglerne i kildeskattelovens §§ 65 og 65 A om indeholdelse af kildeskat på udbytter.

## 5.2. Lovforslaget

Der foreslås to justeringer af reglerne i selskabsskattelovens § 31 D.

For det første foreslås at ændre selskabsskattelovens § 31 D, stk. 2, så der ikke skelnes mellem deklarerede og ikke-deklarerede udbytter. Det fastslås således, at udbytteudlodninger ikke er omfattet af reglerne i selskabsskattelovens § 31 D, stk. 2.

Den gældende bestemmelse i selskabsskattelovens § 31 D, stk. 2, hvorefter ikke-deklarerede udbytter kan anses for at være skattepligtige tilskud, hvis udbyttegiveren har fradrag for udbytteudlodningen, foreslås overført til reglerne i selskabsskattelovens § 13 om beskatning af udbytte.

Det foreslås således, at bestemmelserne i selskabsskattelovens § 13, stk. 1, nr. 2, (skattefrihed for datterselskabsudbytter) og § 13, stk. 3, (udbytter medregnes kun med 66 pct.) ikke skal gælde udbytter, hvis det udbyttegivende selskab har fradrag for udbytteudlodning.

Der skelnes heller ikke her mellem deklarerede og ikke-deklarerede udbytter. Forslaget indebærer således den ændring i forhold til gældende regler, at der ikke er skattefrihed for deklareret udbytte, hvis det udbyttegivende selskab har fradrag for udbytteudlodningen.

Forslaget medfører desuden, at udbytter bliver skattepligtige for modtageren, når det udbyttegivende selskab har fradrag for udlodningen, uanset modtagerens ejerandel i det udbytteudlodende selskab.

Den foreslåede bestemmelse gælder dog ikke, hvis beskatningen af udbyttet er omfattet af bestemmelserne i direktiv 90/435/EØF om en fælles beskatningsordning for moder- og datterselskaber fra forskellige medlemsstater. I givet fald finder selskabsskattelovens § 13, stk. 1, nr. 2, 1. pkt., fortsat anvendelse, dvs. udlodningen er skattefri.

For det andet foreslås det, at bestemmelserne om indeholdelse af skat af tilskud flyttes til selskabsskattelovens § 2, der definerer den begrænsede skattepligt for selskaber. Der er udelukkende tale om en redaktionel ændring, der har til formål at samle reglerne om begrænset skattepligt for selskaber.

## 6. Andre justeringer

### 6.1. Selskabsskattelovens § 2 A - ophør af transparens

#### 6.1.1. Gældende ret

Selskabsskattelovens § 2 A indeholder en bestemmelse om, at danske selskaber, der i moderselskabets hjemland anses for at være en transparent enhed, også anses for at være en transparent enhed i Danmark.

Baggrunden for bestemmelsen er de amerikanske regler, der populært kaldes check-the-box regler. Disse regler medfører, at det amerikanske moderselskab ved den amerikanske indkomstopgørelse kan vælge, om et dansk anpartsselskab skal anses for at være et selvstændigt selskab eller en transparent enhed (fast driftssted). En forskellig kvalifikation af selskabet i USA og i Danmark vil medføre, at Danmark giver fradrag for f.eks. renteudgifter til det amerikanske moderselskab, mens de modsvarende renteindtægter ikke beskattes i USA.

Bestemmelsen skal sikre symmetri mellem den danske og den udenlandske kvalifikation af enheden – og dermed symmetri i den skattemæssige behandling af renteudgifterne og renteindtægterne.

#### 6.1.2. Lovforslaget

Efter de gældende regler medfører et salg af et dansk selskab omfattet af selskabsskattelovens § 2 A, at den udenlandske aktionær, der anser det danske sel-