

tre selskaber på baggrund af omfanget, hvor- med det enkelte selskabs nettofinansierings- omkostninger overstiger 80 pct. af EBIT-ind- komsten.

EBIT-indkomsten pr. selskab: A: 78 mio. kr., B: -37 mio. kr. og C: 64 mio. kr.

Nettofinansieringsudgifter pr. selskab: A: 66 mio. kr., B: 12 mio. kr. og C: 27 mio. kr.

Omfanget hvormed det enkelte selskabs net- tofinansieringsudgifter overstiger 80 pct. af EBIT-indkomsten: A: 4 mio. kr. og B: 12 mio. kr. C's nettofinansieringsudgifter overstiger ikke 80 pct. af EBIT-indkomsten.

Beskæringen af nettofinansieringsudgifterne skal derfor fordeles således, at 1/4 af de 21 mio. kr. (5,25 mio. kr.) beskæres hos A, mens 3/4 af de 21 mio. kr. (15,75 mio. kr.) beskæres hos B. B har imidlertid alene nettofinansie- ringsudgifter på 12 mio. kr., hvorfor B alene beskæres med 12 mio. kr.

Den overskydende fradragsbeskæring på 3,75 mio. kr. skal derfor fordeles forholdsmæssigt mellem A og C, således at A får en yderligere beskæring på $((66-5,25)/(93-5,25))*3,75$ 2,6 mio. kr., mens C får en beskæring på $(27/(93-5,25))*3,75$ 1,15.

Til nr. 23

I henhold til selskabsskattelovens § 13, stk. 1, nr. 2, kan et dansk (moder)selskab som udgangspunkt mod- tage skattefrit udbytte fra et (datter)selskab, hvis moderselskabet har ejet mindst 10 pct. (15 pct. i 2008) af kapitalen i datterselskabet i en sammenhængende pe- riode på mindst et år, inden for hvilken udbytteudlod- ningstidspunktet skal ligge.

Hvis datterselskabet er hjemmehørende i et land, som Danmark ikke har en dobbeltbeskatningsover- enskomst med, og ikke indgår i en international sam- beskating, vil udbyttet kun være skattefrit, hvis moderselskabet selv har direkte eller indirekte bestem- mende indflydelse over det modtagende selskab. Hen- sigten har været, at indkomsten i datterselskabet i så fald ville være undergivet en ikke ubetydelig CFC-be- skatning 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 be- tingelse for at modtage skattefrit udbytte i disse tilfæ- lde, at moderselskabets egen direkte og indirekte be- stemmende indflydelse skal eksistere i mindst et år, inden for hvilken udbytteudlodningstidspunktet skal ligge.

Til nr. 24-25 og 28

Det foreslås, at bestemmelserne i selskabsskatte- lovens § 13, stk. 1, nr. 2, (skattefrihed for dattersel- skabsudbytter) og § 13, stk. 3, (udbytter medregnes kun med 66 pct.) ikke omfatter udbytter, hvis det ud- byttegivende selskab har fradrag for udbytteudlodnin- gen.

De foreslåede bestemmelser træder i stedet for sel- skabsskattelovens § 31 D, stk. 2, hvorefter ikke-dekla- rerede udbytter kan anses for at være skattepligtige til- skud, hvis udbyttegiveren har fradrag for udbytteud- lodningen.

Den foreslåede bestemmelse finder ikke anvendel- se, hvis beskatningen af udbyttet er omfattet af be- stemmelserne i direktiv 90/435/EØF om en fælles be- skatningsordning for moder- og datterselskaber fra forskellige medlemsstater. I givet fald finder selskabs- skattelovens § 13, stk. 1, nr. 2, 1. pkt., fortsat anvend- else, dvs. udlodningen er skattefri.

Til nr. 26-27

En udenlandsk ejendom, hvori der er genanbragt fortjeneste vedrørende en fast ejendom i Danmark, anses allerede for undergivet dansk beskatning, jf. så- ledes Skatterådets afgørelse i SKM2008.222.SR. An- skaffelsessummen fastsættes således ikke til handels- værdien for ejendommen på det tidspunkt, hvor inter- national sambeskatning vælges. Anskaffelsessummen fastsættes til den oprindelige anskaffelsessum fratru- ket den genanbragte fortjeneste.

Det foreslås, at bestemmelsen ændres, idet Skatte- rådets praksis medfører, at der vil ske beskatning af værdistigninger på den udenlandske ejendom, der er opnået inden valget af international sambeskatning.

Det foreslås derfor, at indgangsværdien på uden- landske ejendomme med genanbragte fortjenester ved valg af international sambeskatning fastsættes til han- delsværdien på tidspunktet for påbegyndelsen af sam- beskatingen nedsat med den genanbragte fortjeneste vedrørende den fast ejendom i Danmark. Ved afståel- se af en udenlandsk ejendom opdeles den samlede for- tjeneste i en »genanbragt dansk fortjeneste«, jf. ejen- domsavancebeskatningslovens § 6 A, stk. 4, og i en fortjeneste vedrørende selve den udenlandske ejen- dom. Der vil alene kunne opnås credit for udenland- ske skatter i den sidstnævnte fortjeneste.

Eksempel

I eksemplet er der set bort fra reglerne om bundfra- draget, samt reglerne om 10.000 kr.'s tillægget. Der ses endvidere bort fra anden indkomst og evt. sambe- skatning.