

Lovforslag nr. L 79. Fremsat den 8. december 1982 af ministeren for skatter og afgifter

Forslag

til

Lov om ændring af lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v. og forskellige andre skattelove

§ 1

I lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber, jfr. lovbekendtgørelse nr. 000 af 24. november 1982 foretages følgende ændringer:

1. Efter § 3, stk. 6, indføjes som nyt stykke:

»Stk. 7. Når særlige omstændigheder taler derfor, kan skatte- og afgiftsministeren tillade, at et foretagende af den i stk. 1, nr. 4, omhandlede art undtages fra skattepligten, uanset at den i bestemmelsen fastsatte begrænsning for anvendelsen af foretagendets indtægter ikke er optaget i dets vedtægter.«

2. I § 13, stk. 1, indsættes efter nr. 2:

»3) Udbytte, som de i § 1, stk. 1, nr. 1, nævnte selskaber modtager af aktier i andre sådanne selskaber, for så vidt disse er hjemmehørende her i landet, når det udbyttedragende selskab er børsnoteret og dets formål og faktiske virke udelukkende er at eje og administrere aktier i andre selskaber omfattet af § 1, stk. 1, nr. 1, samt når selskabet ifølge sine vedtægter er forpligtet til inden fristen for indgivelse af selvangivelse for det pågældende indkomstår at udlodde de i indkomståret indtjente udbytter.«

Nr. 3) bliver herefter nr. 4).

3. Efter § 13, stk. 2, indføjes som nyt stykke:

»Stk. 3. Reglerne i stk. 1, nr. 2, anvendes også på udbytte fra selskaber, der er hjemmehørende i udlandet, såfremt det udbytte-

modtagende selskab – moderselskabet – godtgør, at udbyttet hidrører fra et eller flere selskaber, hvori den til grund for det modtagne udbytte liggende selskabsindkomst beskattes efter regler, der ikke i væsentlig grad afviger fra reglerne her i landet. Ministeren for skatter og afgifter fastsætter de nærmere regler om betingelserne for, at dette krav kan anses for opfyldt. Hidrører en del af udbyttet til moderselskabet fra et selskab, hvor beskattningen ikke opfylder det nævnte krav, kan der ikke indrømmes skattefritagelse for denne del.«

4. I § 17, stk. 3, 1. pkt., indsættes efter »udlandet«: »og som ikke er omfattet af skattefritagelsen i § 13, stk. 3,«.

5. § 31, stk. 1, 4. punktum, affattes således:

»Er et eller flere af datterselskaberne hjemmehørende i udlandet, kan tilladelse meddeles, såfremt de danske aktieselskaber, der inddrages under sambeskatningen, enten selv eller sammen med Industrialiseringsfonden for Udviklingslandene ejer hele den del af de udenlandske datterselskabers aktiekapital, som efter lovgivningen i det pågældende land kan ejes af aktieselskaber her i landet.«

6. § 31, stk. 2, affattes således:

»Stk. 2. Reglerne i stk. 1, finder tilsvarende anvendelse på:

- 1) Selskaber som nævnt i § 1, stk. 1, nr. 2.
- 2) Sparekasser som nævnt i § 1, stk. 1, nr. 2 a.

- 3) Brugsforeninger som nævnt i § 1, stk. 1, nr. 3.
- 4) Hovedforeninger som nævnt i § 1, stk. 2, 1. pkt.«

§ 2

I lov om opkrævning af indkomst- og formueskat for personer m.v. (Kildeskat), jfr. lovbekendtgørelse nr. 551 af 6. oktober 1982, § 65, stk. 4, 1. punktum, indsættes efter »datterselskab«: »eller som et selskab under de betingelser, der er anført i § 13, stk. 1, nr. 3, i

selskabsskatteloven, modtager i udbytte af aktier.«.

§ 3

I lov nr. 295 af 10. juni 1981 om beskatning af fortjeneste ved afståelse af aktier m.v., § 5, stk. 5, tilføjes efter »§ 13, stk. 1, nr. 2«: »og 3, og § 13, stk. 3.«.

§ 4

Loven har virkning fra og med skatteåret 1984-85.

Bemærkninger til lovforslaget

Forslaget går ud på at gennemføre forskellige ændringer i selskabsskatteoven.

Det foreslås, at skatte- og afgiftsministeren i ganske særlige tilfælde skal kunne tillade, at visse havne og værker undtages fra skattepligten, selvom begrænsningen for anvendelsen af foretagendets indtægter ikke er optaget i dets vedtægter.

Endvidere foreslås det, at visse investeringsaktieselskaber får samme skattemæssige stilling i relation til modtagne aktieudbytter som investeringsforeninger, der er forpligtet til at udlodde hele den i indkomståret indvundne indtægt til medlemmerne, samt at der tilvejebringes skattemæssig ligestilling mellem rene danske koncerner og koncerner med udenlandske datterselskaber, således at udbytte fra udenlandske datterselskaber, der er beskattet efter regler, der ikke i væsentlig grad afviger fra reglerne her i landet, ikke medregnes i moderselskabets skattepligtige indkomst. En udvidelse af reglerne om, at et dansk moderselskab skattefrit kan modtage udbytte fra et her i landet hjemmehørende datterselskab til også at omfatte udbytte fra et udenlandsk datterselskab, vil formentlig tilskynde til en øget udlodning af indtjeningen i udenlandske datterselskaber.

Endelig foreslås det, at reglerne om sambeskatning af selskaber ændres, således at adgangen til sambeskatning ikke hindres i tilfælde, hvor Industrialiseringsfonden for Udviklingslandene ejer en del af aktiekapitalen i et eller flere af de af sambeskatningen omfattede selskaber, og det foreslås at der tilvejebringes samme adgang for brugsforeninger og visse hovedforeninger til sambeskatning med helejede datterselskaber, som der er for aktie- og anpartsselskaber.

Forslaget har ikke nævneværdige administrative konsekvenser.

Der findes ingen statistiske oplysninger, der kan belyse de foreslåede ændringer af selskabsskatteoven, og det er derfor ikke muligt at udarbejde et underbygget skøn over lovforslagets provenumæssige virkninger.

Forslaget om at børsnoterede aktieselskaber, hvis formål udelukkende er at eje aktier i andre

selskaber, ikke skal medregne udbytte af aktier til den skattepligtige indkomst, vil ikke medføre noget provenutab.

Ændringer af de gældende regler om sambeskatning af selskaber, om ændret beskatning af udbytte fra datterselskaber i udlandet og om skattefritagelse for visse havne og værker, vil medføre et vist provenutab. Det samlede provenutab som følge af lovforslagets gennemførelse vil antagelig ikke overstige 20-30 mill. kr. årligt. Det må dog understreges, at skønnet er behæftet med stor usikkerhed.

Loven om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v. er senest ændret ved lov nr. 246 af 9. juni 1982, jfr. Folketingstidende 1981-82, sp. 6170, 6806, 8822, 9077; tillæg A, sp. 4777; tillæg B, sp. 1255, 1797; tillæg C, sp. 767.

Bemærkninger til de enkelte bestemmelser

Til § 1

Til nr. 1

De i selskabsskatteovens § 3, stk. 1, nr. 4, nævnte havne og værker er – uanset organisationsform – kun fritaget for beskatning, såfremt den del af indtægterne, der ikke medgår til normal forrentning af en eventuel indskudskapital, i henhold til vedtægterne udelukkende kan anvendes til havnens eller værkets formål. I tilfælde af likvidation må der således ikke være tillagt andelshavere, aktionærer eller lignende ret til at få udloddet mere end deres kapitalindskud.

Bestemmelsen åbner ikke mulighed for at dispensere fra kravet om, at begrænsningen for anvendelsen af foretagendets indtægter skal være optaget i dets vedtægter.

I praksis har der imidlertid vist sig at være et behov for at kunne dispensere fra kravet om vedtægtsmæssig bestemmelse, og det foreslås derfor, at skatte- og afgiftsministeren i ganske særlige tilfælde kan tillade, at et foretagende af den nævnte art undtages fra skattepligten, selvom den i bestemmelsen fastsatte begrænsning for anvendelsen af

foretagendets indtægter ikke er optaget i dets vedtægter.

På baggrund af formålet med bestemmelsen i selskabsskattelovens § 3, stk. 1, nr. 4, vil tilladelse kun kunne gives, når det må anses for udelukket at ændre foretagendets vedtægter, ligesom skattefritagelsen vil være betinget af, at der i likvidationstilfælde ikke udloddes mere end den indskudte kapital. Endvidere vil foretagendet kunne afkræves dokumentation for, at begrænsningen for anvendelse af indtægterne er overholdt.

Til nr. 2

Ved lov nr. 536 af 28. december 1979 blev der med virkning fra 1. januar 1980 indføjet en bestemmelse i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 5 a, hvorefter investeringsforeninger, der udsteder omsættelige beviser for medlemmernes indskud, og som efter vedtægterne er forpligtet til at udlodde de i indkomståret indtjente renter og udbytter (de såkaldte udloddende investeringsforeninger), ikke er skattepligtige.

Fra forskellig side har der været peget på det ønskelige i yderligere at fremme placeringen af ansvarlig kapital i risikoprægede aktiver.

En sådan kapitalformidling kan bl. a. foregå gennem etablering af såkaldte investeringsaktieselskaber, der indskyder ansvarlig kapital i ikke børsnoterede danske selskaber og til gengæld udsteder børsnoterede aktier.

De gældende beskatningsregler vil dog være til hinder for etablering af investeringsaktieselskaber af den omhandlede karakter, idet udbyttet vil blive beskattet både hos det aktieselskab, der er købt aktier i, hos investeringsaktieselskabet og eventuelt hos dettes aktionærer. Bestemmelsen i selskabsskattelovens § 13, stk. 1, nr. 2, om, at et moderselskab ikke er skattepligtigt af udbytte fra et datterselskab, kan ikke finde anvendelse, da den forudsætter, at det udbyttmodtagende selskab ejer mindst 25 pct. af aktiekapitalen.

Ud fra ønsket om at fremme interessen i at foretage investering i sådanne selskaber foreslås det, at børsnoterede aktieselskaber, hvis formål og faktiske virke udelukkende er at eje og administrere aktier i andre selskaber, ikke skal medregne udbytte af aktier til den skattepligtige indkomst. Herved opnås det, at aktionærer i investeringsaktieselskaber skattemæssigt stilles på samme måde som medlemmer af de udloddende investeringsforeninger; nemlig som om de ejede selskabets aktiebeholdning direkte.

De hensyn, der ligger bag beskatningen af investeringsforeninger, der udsteder omsættelige beviser for medlemmernes indskud, og som efter vedtægterne ikke er forpligtet til at udlodde de i indkomståret indtjente renter og udbytter (de såkaldte akkumulerende investeringsforeninger) gør sig også gældende med hensyn til investeringsaktieselskaber, såfremt de ikke efter deres vedtægter er forpligtet til at udlodde de i indkomståret indtjente udbytter med de begrænsninger, der følger af aktieselskabslovens regler om adgangen til at uddele udbytte.

Til nr. 3

Ifølge bestemmelsen i selskabsskattelovens § 13, stk. 1, nr. 2, skal de i lovens § 1, stk. 1, nr. 1 og 2, nævnte selskaber ikke til den skattepligtige indkomst medregne udbytte af aktier eller andele i andre selskaber (datterselskaber), der er hjemmehørende her i landet, når det udbyttmodtagende selskab (moderselskabet) i hele det indkomstår, hvori udbyttet er modtaget, har ejet mindst 25 pct. af aktie- eller andelskapitalen i det udbyttegivende selskab.

Udbytte, der hidrører fra datterselskaber, der er hjemmehørende i udlandet, og som udloddes til et i Danmark hjemmehørende moderselskab, skal derimod medregnes i moderselskabets skattepligtige indkomst, men den del af moderselskabets skat, der svarer til forholdet mellem det modtagne udbytte og den skattepligtige indkomst, kan i henhold til bestemmelsen i selskabsskattelovens § 17, stk. 3, eftergives efter ansøgning. Der kan dog ikke eftergives et større beløb end det, som det påhviler der udbyttegivende selskab (datterselskabet) at udrede i skat af udbyttet til moderselskabet.

Heraf følger, at det er en betingelse for lempelse, at det selskab, der udlodder udbytte direkte til det danske moderselskab, selv har udredt skat af udbyttet.

Såfremt det udenlandske datterselskab ikke har en skattepligtig indkomst, f. eks. fordi der er tale om et rent holdingselskab, der er fritaget for at betale skat af udbytter, modtaget fra datter-datterselskaber, vil der efter de gældende danske regler om datterselskabslempelse ikke foreligge en udenlandsk skat, der kan lempes, uanset at datter-datterselskabet er fuldt beskattet i udlandet.

Nærværende lovforslag tilsigter at eliminere denne dobbeltbeskatning ved at fritage det danske moderselskab for at medregne det udenlandske udbytte til den skattepligtige indkomst, og forslå-

get vil samtidig medføre en vis administrativ for-
enkling i forhold til den gældende ordning.

For at hindre en utilsigtet hel eller delvis skatte-
fritagelse for udbytter i tilfælde, hvor det pågæl-
dende udland ikke beskatter selskabsindkomst,
eller hvor beskatningen er ringe, er det gjort til en
forudsætning for reglens anvendelse, at det uden-
landske selskab beskattes efter regler, der ikke i
væsentlig grad afviger fra reglerne her i landet.
Ministeren for skatter og afgifter er bemyndiget til
at fastsætte betingelserne for, at dette krav kan
anses for opfyldt.

Ved afgørelsen af, om det udenlandske beskat-
ningssystem kan »godkendes«, vil der som ud-
gangspunkt blive lagt vægt på beskatningsprocen-
ten, men i øvrigt vil der blive foretaget en samlet
vurdering af beskatningssystemet i det pågældende
land.

Hvis opgørelsen af den skattepligtige indkomst
således sker efter regler, der væsentligt afviger fra
danske opgørelsesprincipper, vil en godkendelse
ikke blive givet.

Dette vil f. eks. være tilfældet, hvis udlodtet
udbytte er fradragsberettiget ved opgørelsen af
selskabets skattepligtige indkomst.

Det skal fremhæves, at det for reglens anvend-
else er uden betydning, i hvilket led af en mulig
kæde af selskaber beskatning har fundet sted.

Hvis f. eks. et i Danmark hjemmehørende sel-
skab modtager udbytte fra et datterselskab i et
»skattely-land«, og dette sidstnævnte selskab har
modtaget udbyttet fra et datterselskab i et tredie-
land (altså et datter-datterselskab), vil den foreslåe-
de regel om skattefrihed kunne finde anvendelse,
hvis det danske selskab kan godtgøre, at udbyttet
hidrører fra et selskab, hvori den til grund for det
modtagne udbytte liggende selskabsindkomst er
beskattet efter regler, der ikke i væsentlig grad
afviger fra reglerne her i landet.

Den nugældende regel i selskabsskattelovens §
17, stk. 3, om datterselskabslempelse vil blive op-
retholdt, da den fremdeles kan være aktuel i for-
hold til udbytte fra lande, der ganske vist har et
selskabsbeskatningssystem, men hvor dette væsent-
ligt afviger fra det danske beskatningssystem.

Til nr. 4

Ændringen er en konsekvens af ændringen un-
der nr. 3.

Til nr. 5

Ifølge de gældende bestemmelser kan lignings-
rådet tillade sambeskatning med et eller flere
udenlandske datterselskaber, såfremt de danske
aktieselskaber, der inddrages under sambeskatnin-
gen, ejer hele den del af de udenlandske dattersel-
skabers aktiekapital, som efter lovgivningen i det
pågældende land kan ejes af aktieselskaber her i
landet.

Industrialiseringsfonden for Udviklingslandene
er en selvejende institution, oprettet af staten, med
det formål at fremme økonomiske aktiviteter i
udviklingslandene i samarbejde med danske erh-
vervsvirksomheder.

Når Industrialiseringsfonden deltager i et pro-
jekt i et udviklingsland gennem aktiebesiddelse, vil
der efter de gældende regler ikke kunne gives tillad-
else til sambeskatning med det udenlandske dat-
terselskab, fordi det danske moderselskab nu ikke
ejer det maksimalt tilladte antal aktier i dattersel-
skabet.

Af hensyn til såvel udviklingslandene som den
deltagende danske eksportindustri foreslås det, at
ligningsrådet også skal kunne tillade sambeskat-
ning, når Industrialiseringsfonden for Udviklings-
landene ejer en del af aktiekapitalen.

Til nr. 6

Efter de gældende regler er adgangen til at op-
nå sambeskatning begrænset til de i selskabsskatte-
lovens § 1, stk. 1, nr. 1, nævnte aktieselskaber, de i
§ 1, stk. 1, nr. 2, nævnte selskaber og de i § 1, stk.
1, nr. 2 a, nævnte sparekasser.

Forslaget om at tilvejebringe samme adgang for
de i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3, nævnte
brugsforeninger og de i § 1, stk. 2, 1. pkt., nævnte
hovedforeninger til sambeskatning skal ses på bag-
grund af, at de nævnte foreninger i dag beskattes
efter lignende regler som aktieselskaber.

Til § 2 og § 3

Ændringerne er en konsekvens af ændringerne
under § 1, nr. 2 og 3.

Bilag

*I dette bilag er (med mindre skrift)
indsat den gældende formulering af de bestemmelser,
der berøres af lovforslaget*

§ 1

I lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber, jfr. lovbekendtgørelse nr. 000 af 24. november 1982 foretages følgende ændringer:

1. Efter § 3, stk. 6, indføjes som nyt stykke:

»Stk. 7. Når særlige omstændigheder taler derfor, kan skatte- og afgiftsministeren tillade, at et foretagende af den i stk. 1, nr. 4, omhandlede art undtages fra skattepligten, uanset at den i bestemmelsen fastsatte begrænsning for anvendelsen af foretagendets indtægter ikke er optaget i dets vedtægter.«

2. I § 13, stk. 1, indsættes efter nr. 2:

»3) Udbytte, som de i § 1, stk. 1, nr. 1, nævnte selskaber modtager af aktier i andre sådanne selskaber, for så vidt disse er hjemmehørende her i landet, når det udbyttmodtagende selskab er børsnoteret og dets formål og faktiske virke udelukkende er at eje og administrere aktier i andre selskaber omfattet af § 1, stk. 1, nr. 1, samt når selskabet ifølge sine vedtægter er forpligtet til inden fristen for indgivelse af selvangivelse for det pågældende indkomstår at udlodde de i indkomståret indtjente udbytter.«

Nr. 3) bliver herefter nr. 4).

3. Efter § 13, stk. 2, indføjes som nyt stykke:

»Stk. 3. Reglerne i stk. 1, nr. 2, anvendes også på udbytte fra selskaber, der er hjemmehørende i udlandet, såfremt det udbyttmodtagende selskab – moderselskabet – godtgør, at udbyttet hidrører fra et eller flere selskaber, hvori den til grund for det modtagne udbytte liggende selskabsindkomst beskattes efter regler, der ikke i væsentlig grad

afviger fra reglerne her i landet. Ministeren for skatter og afgifter fastsætter de nærmere regler om betingelserne for, at dette krav kan anses for opfyldt. Hidrører en del af udbyttet til moderselskabet fra et selskab, hvor beskatningen ikke opfylder det nævnte krav, kan der ikke indrømmes skattefritagelse for denne del.«

4. I § 17, stk. 3, 1. pkt., indsættes efter »udlandet«: »og som ikke er omfattet af skattefritagelsen i § 13, stk. 3.«

§ 17. — —

Stk. 3. Såfremt der i den skattepligtige indkomst for et af de i § 1, stk. 1, nr. 1 og 2, nævnte selskaber indgår udbytte fra selskaber, der er hjemmehørende i udlandet, kan ministeren forskatter og afgifter eller den, han måtte bemyndige dertil, efter ansøgning eftergive det udbyttmodtagende selskab – moderselskabet – den del af skatten, der svarer til forholdet mellem det modtagne udbytte og den skattepligtige indkomst. Der kan dog ikke eftergives et større beløb end det, som det påhviler det udbyttgivende selskab – datterselskabet – at udrede i skat af udbyttet til moderselskabet. Lempelse efter foranstående regler kan kun indrømmes, såfremt moderselskabet i hele det indkomstår, hvori udbyttet er modtaget, har ejet mindst 25 pct. af datterselskabets aktiekapital eller andelskapital.

5. § 31, stk. 1, 4. punktum, affattes således:

»Er et eller flere af datterselskaberne hjemmehørende i udlandet, kan tilladelse meddeles, såfremt de danske aktieselskaber, der inddrages under sambeskatningen, enten selv eller sammen med Industrialiseringsfonden for Udviklingslandene ejer hele den del af de udenlandske datterselskabers aktiekapi-

tal, som efter lovgivningen i det pågældende land kan ejes af aktieselskaber her i landet.«

§ 31. Ligningsrådet kan tillade, at to eller flere aktieselskaber sambeskattes. Det er dog en betingelse herfor, at aktieselskaberne har samme regnskabsår. Hvis aktieselskaberne er hjemmehørende her i landet, kan tilladelse kun meddeles, hvis samtlige aktier i datterselskaberne ejes af moderselskabet eller af et eller flere af de datterselskaber, der inddrages under sambeskatningen. Er et eller flere af datterselskaberne hjemmehørende i udlandet, kan tilladelse meddeles, såfremt de danske aktieselskaber, der inddrages under sambeskatningen, ejer hele den del af de udenlandske datterselskabers aktiekapital, som efter lovgivningen i det pågældende land kan ejes af aktieselskaber her i landet. De nærmere vilkår for sambeskatningen – herunder bestemmelser om, hvorledes der skal gås frem i tilfælde af dennes ophævelse – fastsættes af ligningsrådet.

6. § 31, stk. 2, affattes således:

»Stk. 2. Reglerne i stk. 1, finder tilsvarende anvendelse på:

- 1) Selskaber som nævnt i § 1, stk. 1, nr. 2.
- 2) Sparekasser som nævnt i § 1, stk. 1, nr. 2 a.
- 3) Brugsforeninger som nævnt i § 1, stk. 1, nr. 3.
- 4) Hovedforeninger som nævnt i § 1, stk. 2, 1. pkt.«

§ 31. — — —

Stk. 2. De foran om aktieselskaber givne regler finder tilsvarende anvendelse på de i § 1, stk. 1, nr. 2, nævnte selskaber og på de i § 1, stk. 1, nr. 2 a, nævnte sparekasser.

§ 2

I lov om opkrævning af indkomst- og formueskat for personer m.v. (Kildeskat), jfr. lovbekendtgørelse nr. 551 af 6. oktober 1982, § 65, stk. 4, 1. punktum, indsættes efter »datterselskab«: »eller som et selskab under de betingelser, der er anført i § 13, stk. 1, nr. 3, i selskabsskatteloven, modtager i udbytte af aktier,«.

§ 65. — — —

Stk. 4. Ministeren for skatter og afgifter kan fastsætte regler om, at der ikke skal indeholdes udbytteskat i udbytte, som et moderselskab under de betingelser, der er anført i § 13, stk. 1, nr. 2, i selskabsskatteloven, modtager i udbytte af aktier eller andele i et datterselskab, samt i udbytte, som de i § 1, stk. 1, nr. 6, i selskabsskatteloven nævnte foreninger, legater og selvejende institutioner m.v. eller de i samme lovs § 3, stk. 1, omhandlede institutioner m.v., der er fritaget for skattepligt, modtager i udbytte af aktier eller andele i selskaber, de er hjemmehørende her i landet. Det samme gælder med hensyn til aktieudbytte, der ikke er undergivet nogen indkomstbeskatning, fordi det indgår i en opsparing i pensionsøjemed, som omhandlet i pensionsbeskatningslovens kapitel 1, eller i en båndlagt kapital, hvor kapitalens afkast skal oplægges indtil et fastsat tidspunkt.

§ 3

I lov nr. 295 af 10. juni 1981 om beskatning af fortjeneste ved afståelse af aktier m.v., § 5, stk. 5, tilføjes efter »§ 13, stk. 1, nr. 2«: »og 3, og § 13, stk. 3.«.

§ 5. — — —

Stk. 5. Tab kan kun fradrages i det omfang, tabet overstiger udbytter af de pågældende aktier, som selskabet har været fritaget for at medregne ved indkomstopgørelsen efter selskabsskattelovens § 13, stk. 1, nr. 2.