


Skatteministeriet

17. maj 2016
J.nr. 15-1386553

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 123 - Forslag til Lov om ændring af lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v., aktieavancebeskatningsloven og forskellige andre love samt ophævelse af lov om investeringsfonds. (Tilpasning i forhold til EU-retten med hensyn til genbeskatning af underskud i faste driftsteder, definition af datterselskabsaktier og nedsættelse af indkomstkattesatsen på udgående udbytter, indgreb mod omgåelse af udbyttebeskatningen i forbindelse med investering i investeringsinstitutter, justering af indgrebet i virksomhedsordningen og andre justeringer af erhvervsbeskatningen).

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 4 af 18. april 2016.

Karsten Lauritzen

/ Lise Bo Nielsen

Spørgsmål

Ministeren bedes kommentere henvendelsen af 18. april 2016 fra Hansen TaxLegal Advokatfirma, jf. SAU L 123 – bilag 6.

Svar

Ifølge lovforslagets § 3, nr. 1, er det en betingelse for, at et udenlandsk selskab kan være omfattet af definitionen af datterselskabsaktier, at det er selskabsskattepligtigt uden fritagelse i den stat, hvor det er hjemmehørende.

Hansen TaxLegal mener, at der kan være usikkerhed om, hvorvidt et selskab er selskabsskattepligtigt uden fritagelse, hvis det er hjemmehørende i en stat, hvor visse typer af indkomst er fritaget for beskatning, mens andre typer af indkomst er skattepligtige. Hansen TaxLegal beder derfor om, at det præciseres, om et selskab opfylder betingelsen, hvis selskabet alene har indkomsttyper, som er fritaget for beskatning i domicillandet.

Det kan oplyses, at betingelsen om, at det udenlandske selskab er selskabsskattepligtigt uden fritagelse, medfører, at selskabet skal være både subjektivt skattepligtigt og objektivt skattepligtigt. Det betyder, at selskabet skal være selskabsskattepligtigt, og det skal være skattepligtigt af dets indkomst. Selskabet kan dog godt være skattefrit af enkelte indkomsttyper.

Et udenlandsk datterselskab, der eksempelvis er skattefrit af udbytter fra sine datterselskaber, men i øvrigt skattepligtigt af andre indtægter, vil være omfattet af definitionen. Dette gælder også, selvom datterselskabet alene har indkomst i form af datterselskabsudbytter og således konkret ikke har nogen skattepligtig indkomst. Det danske moderselskab vil derfor være skattefrit af avancer og udbytter vedrører det udenlandske datterselskab.

Det bemærkes i øvrigt, at moder-datterselskabsdirektivet indeholder en tilsvarende betingelse om, at (datter)selskabet skal være selskabsskattepligtigt uden fritagelse, jf. således direktivets artikel 2, litra a, punkt iii.