

Skatteministeriet
Den

J.nr 2004-411-0028

Til
Folketingets Skatteudvalg

L 27- forslag til lov om ændring af selskabsskatteloven (Implementering af ændring af moder-/datterselskabsdirektivet).

Hermed fremsendes i 5 eksemplarer svar på spørgsmål nr. 3 af 4. november 2004.
(L 27)

Kristian Jensen

/ Lise Bo Nielsen

Spørgsmål 3: Med lovforslaget bryder regeringen med den antagelse, at man som hovedaktionær skal eje mindst 25 pct. af et selskab. Er regeringen enig i, at man anser et ejerforhold på 25 pct. som det ejerforhold, der skal til for at man kan betragtes som hovedaktionær eller hvor går grænsen?

Svar: I den skatteretlige terminologi anvendes begrebet ”hovedaktionær” så vidt ses kun i aktieavancebeskatningslovens § 11 om succession ved en fysisk persons overdragelse af ”hovedaktionæraktier” til børn, børnebørn etc. eller nære medarbejdere.

Når man taler om selskaber er terminologien ”moderselskab” og ”datterselskab”.

Når det er sagt, så bryder lovforslaget ikke med den antagelse, at et selskab skal eje mindst 25 pct. af aktierne i et andet selskab, for at det førstnævnte selskab kan betegnes ”moderselskab” og det sidstnævnte selskab ”datterselskab” – for der eksisterer ikke en sådan antagelse.

Lovforslaget omhandler alene ejergrænsen i relation til spørgsmålet om skattefrit datterselskabsudbytte. I denne relation er ejerkravet allerede – med virkning for udbytte der vedtages udloddet den 1. januar 2002 eller senere – sat ned til 20 pct. Ejergrænsen på 10 pct. anvendes allerede i Danmarks dobbeltbeskatningsoverenskomster med de nordiske lande, Tyskland og Holland.

Ejergrænsen for skattefrit datterselskabsudbytte har ikke betydning i andre relationer, hvor der tales om moder-/datterselskabsforhold. I andre relationer kan ejergrænsen være ”mere end 50 pct. af aktiekapitalen”, jf. f.eks. transfer pricing-reglerne i ligningslovens § 2, eller ”samtlige aktier”, jf. sambeskatningsreglerne i selskabsskattelovens § 31.