

# KOMMISSIONEN FOR DE EUROPÆISKE FÆLLESSKABER

KOM(93) 293 endelig udg.

Bruxelles, den 26. juli 1993

## Forslag til Rådets direktiv

om ændring af direktiv 90/434/EØF af 23. juli 1990 om en fælles beskatningsordning ved fusion, spaltning, tilførsel af aktiver og ombytning af aktier vedrørende selskaber i forskellige medlemsstater.

## Forslag til Rådets direktiv

om ændring af direktiv 90/435/EØF af 23. juli 1990 om en fælles beskatningsordning for moder- og datterselskaber fra forskellige medlemsstater

(forelagt af Kommissionen)

THE UNIVERSITY OF MICHIGAN LIBRARY

1950

...

...

...

...

...

...

...

...

...

...

...

...

...

**Forslag til Rådets direktiv**

**om ændring af direktiv 90/434/EØF af 23. juli 1990 om en fælles beskatningsordning ved fusion, spaltning, tilførsel af aktiver og ombytning af aktier vedrørende selskaber i forskellige medlemsstater.**

## BEGRUNDELSE

### I. Generelle betragtninger

1. I den meddelelse om retningslinjer for selskabsbeskatningen under udbygningen af det indre marked<sup>1)</sup>, som Kommissionen den 26. juni 1992 sendte Rådet og Europa-Parlamentet på baggrund af Ruding-rapporten, anførte den, at den fandt det nødvendigt at udvide anvendelsesområdet for direktiv 90/434/EØF ("fusionsdirektivet") for at skabe større sammenhæng i dets anvendelse. I sin rapport<sup>2)</sup> havde Ruding-udvalget peget på, at der var forskelle fra det ene EF-land til andet med hensyn til, hvilke selskabstyper "moder-/datterselskabs-direktivet" fandt anvendelse på. Udvalget havde derfor henstillet, at direktivets anvendelsesområde blev udvidet til at omfatte samtlige selskabsskattepligtige virksomheder, uanset under hvilken retlige form de er oprettet.

Samme problem gør sig gældende for "fusionsdirektivet".

2. Det forekommer ikke rimeligt, at direktivet ikke finder anvendelse på en række selskabsformer, som af visse medlemsstater ikke er blevet opført på listen i direktivets bilag, men som opfylder alle de andre betingelser. F. eks. har ikke alle medlemsstater medtaget andelsselskaber og offentlige sparekasser. Og i øvrigt blev der ved den græske skattereform i 1992 indført delvis selskabsskattepligt for personselskaber, som hidtil havde været underlagt personlig indkomstskat opkrævet hos aktionærerne.

1) SEK(92) 1118 endelig udg.

2) Rapport fra Udvalget af Uafhængige Ekspertter på Selskabsbeskatningsområdet, marts 1992.

3. Ikke alle medlemsstater har ved direktivets gennemførelse i national lovgivning elimineret denne forskelsbehandling.
4. Nærværende direktivforslag har til formål at skabe større sammenhæng i "fusionsdirektivet", således at det kommer til at finde anvendelse på alle virksomheder med hjemsted i en medlemsstat og underlagt selskabsskat i en medlemsstat.
5. Artikel 7, stk. 2, er den eneste bestemmelse i "fusionsdirektivet", der knytter forbindelse mellem dette og "moder-/datterselskabsdirektivet". I sin egenskab af aktionær i det indskydende selskab vil det modtagende selskab lige så let kunne få overført fortjeneste eller kapitalvinding i form af overskudsudlodning som i form af indskud på fusionstidspunktet.

Er det modtagende selskabs kapitalandel i det indskydende selskab efter kriterierne i moder-/datterselskabsdirektivet "tilstrækkelig stor" til, at dette direktivs artikel 4 kan finde anvendelse, skal denne mulighed i henhold til fusionsdirektivet også gælde, når der er tale om fusion. Den valgmulighed, fusionsdirektivets artikel 7, stk. 2, giver medlemsstaterne, stemmer imidlertid ikke overens med artikel 3 i moder-/datterselskabsdirektivet, som kun stiller krav om en kapitalandel på mindst 25%, medens fusionsdirektivet fastsætter, at kapitalandelen skal overstige 25%.

Kapitalandelskriteriet i fusionsdirektivet bør derfor bringes i overensstemmelse med mindstekriteriet i "moder-/datterselskabsdirektivet".

6. Formålet med dette forslag er at åbne mulighed for, at direktiv 90/434/EØF kan finde anvendelse på flere virksomheder, der udøver grænseoverskridende aktiviteter inden for Fællesskabet. Denne foranstaltning, der falder inden for en kompetence, der er delt med medlemsstaterne, skulle kunne sikre, at dette direktiv får et mere ensartet anvendelsesområde, eftersom kun Portugal og Det Forenede Kongerige i dag har medtaget alle former for selskaber i det til direktivet vedføjede bilag.

Den mest effektive måde, hvorpå man kan løse problemet med denne uensartede anvendelse er et direktiv, hvis generelle mål er at sikre, at anvendelsesområdet for direktiv 90/434/EØF udvides, hvilket vil give virksomheder, der er underlagt selskabsskat, større sikkerhed for at kunne drage fordel af dette direktiv, hvilket ikke er tilfældet i dag.

## II. Bemærkninger til de enkelte artikler

### Artikel 1

- a) Formålet med bestemmelserne i artikel 1 er at sikre, at fusionsdirektivet finder anvendelse på alle virksomheder, der har skattemæssigt domicil i en medlemsstat og er underlagt selskabsskat i en medlemsstat.

Det har vist sig, at ikke alle selskabsskattepligtige virksomheder er opført på listen i direktivets bilag. F.eks. er andelsselskaber ikke nævnt blandt de selskaber, der er omfattet af direktivet i Belgien, Danmark, Tyskland, Spanien, Frankrig, Irland, Luxembourg og Nederlandene, selv om disse selskaber også kan udøve grænseoverskridende virksomhed.

Desuden bevirkede den skattereform, der blev gennemført i Grækenland i 1992, at flere selskabstyper end de i bilaget nævnte nu er blevet selskabsskattepligtige.

I øvrigt vil der også i fremtiden kunne opstå andre selskabsformer i EF.

Det forekommer derfor helt rimeligt at slette den første betingelse i direktivets artikel 3.

Dermed vil alle enheder, der har skattemæssigt domicil i en medlemsstat og er underlagt selskabsskat i en medlemsstat, herefter blive omfattet af direktivet.

- b) Ændringen i sidste del af litra b) i artikel 3 har til formål at skabe overensstemmelse med OECD's modeloverenskomst.

#### Artikel 2

Ændringen i artikel 7, stk. 2, har til formål at skabe overensstemmelse mellem fusionsdirektivets kapitalandelskriterium og "mindstekriteriet" i "moder-/datterselskabsdirektivet". Ifølge sidstnævnte direktiv kan medlemsstaterne behandle selskaber, hvoraf det ene besidder under 25% af kapitalen i det andet, som moder- og datterselskaber, medens det i artikel 7, stk. 2, i fusionsdirektivet kræves, at kapitalandelen overstiger 25%.

**Forslag til Rådets direktiv  
om ændring af direktiv 90/434/EØF af 23. juli 1990  
om en fælles beskatningsordning ved fusion, spaltning,  
tilførsel af aktiver og ombytning af aktier  
vedrørende selskaber i forskellige medlemsstater**

RADET FOR DE EUROPÆISKE FÆLLESSKABER HAR -

under henvisning til Traktaten om Oprettelse af Det Europæiske Økonomiske Fællesskab, særlig artikel 100,

under henvisning til forslag fra Kommissionen,

under henvisning til udtalelse fra Europa-Parlamentet,

under henvisning til udtalelse fra Det Økonomiske og Sociale Udvalg, og

ud fra følgende betragtninger:

I artikel 3 i direktiv 90/434/EØF<sup>1)</sup> defineres, hvilke selskaber direktivet finder anvendelse på;

denne artikel opregner imidlertid ikke alle de former for virksomheder, der i skatteretlig forstand er hjemmehørende i en medlemsstat og underlagt selskabsskat i en medlemsstat;

direktivet bør finde anvendelse på alle de virksomheder, der kan udøve grænseoverskridende virksomhed i Fællesskabet, og som er underlagt selskabsskat i en medlemsstat;

kriteriet vedrørende kapitalandelen i direktivets artikel 7 bør bringes i overensstemmelse med mindstekriteriet i direktiv 90/435/EØF<sup>2)</sup>;

1) EFT L 225 af 20. august 1990, s. 1.

2) EFT L 225 af 20. august 1990, s. 6.

den mest effektive løsning med henblik på at gøre anvendelsesområdet for direktiv 90/434/EØF mere ensartet er et direktiv, der giver de berørte virksomheder større sikkerhed for at kunne drage fordel af direktiv 90/434/EØF -

UDSTEDT FØLGENDE DIREKTIV:

### Artikel 1

Artikel 3 i direktiv 90/434/EØF affattes således:

"Ved udtrykket "selskab i en medlemsstat" forstås i dette direktiv enhver enhed:

- a) som ifølge skattelovgivningen i en medlemsstat anses for at være hjemmehørende i denne stat i skatteretlig forstand, og som i henhold til en overenskomst om dobbeltbeskatning med et tredjeland ikke anses for at være hjemmehørende uden for Fællesskabet
- b) som desuden uden fritagelse er omfattet af en af følgende former for skat:

- impôt des sociétés/vennootschapsbelasting i Belgien
- selskabsskat i Danmark
- Körperschaftssteuer i Forbundsrepublikken Tyskland
- φόρος εισοδήματος νομικών προσώπων κερδοσκοπικού χαρακτήρα i Grækenland
- impuesto sobre sociedades i Spanien
- impôt sur les sociétés i Frankrig
- corporation tax i Irland

- imposta sul reddito delle persone giuridiche i Italien
- impôt sur le revenu des collectivités i Luxembourg
- vennootschapsbelasting i Nederlandene
- imposto sobre o rendimento das pessoas colectivas i Portugal
- corporation tax i Det Forenede Kongerige

eller en skat af samme eller væsentlig samme art, der senere pålignes som tillæg til eller i stedet for en af disse skatter."

#### Artikel 2

Artikel 7, stk. 2, i direktiv 90/434/EØF affattes således:

- "2. Medlemsstaterne kan gøre undtagelser fra stk. 1, når det modtagne selskab ikke har en kapitalandel i det indskydende selskab af en sådan størrelse, at dette derved bliver datterselskab, jf. de nationale bestemmelser vedtaget i henhold til artikel 3, stk. 1, litra a), i direktiv 90/435/EØF".

#### Artikel 3

1. Medlemsstaterne sætter de nødvendige love og administrative bestemmelser i kraft for at efterkomme dette direktiv senest den 1. januar 1994. De underretter straks Kommissionen herom.

Når medlemsstaterne vedtager disse bestemmelser, henvises der deri til dette direktiv, eller de ledsages ved offentliggørelsen af en sådan henvisning. De nærmere regler for denne henvisning fastsættes af medlemsstaterne.

2. Medlemsstaterne sørger for at meddele Kommissionen teksten til de vigtigste nationale bestemmelser, som de udsteder på det område, der er omfattet af dette direktiv.

#### Artikel 4

**Dette direktiv er rettet til medlemsstaterne.**

**Udfærdiget i Bruxelles, den**

**På Rådets vegne**

**Formand**

### Konsekvensanalyse

Forslagets konsekvenser for virksomhederne, navnlig de små og mellemstore

Forslagets titel: Forslag til Rådets direktiv om ændring af direktiv 90/434/EØF af 20. juli om en fælles beskatningsordning ved fusion, spaltning, tilførsel af aktiver og ombytning af aktier vedrørende selskaber i forskellige medlemsstater

Formål: Direktivet har til formål at udvide anvendelsesområdet for direktiv 90/434/EØF til at omfatte samtlige virksomheder med hjemsted i en medlemsstat og underlagt selskabsskat i en medlemsstat.

Baggrunden er, at direktiv 90/434/EØF ikke omfatter alle disse virksomheder. I løbet af 1991 (medens medlemsstaterne var i færd med at gennemføre direktivet i national lovgivning) drøftede Kommissionen dette problem med medlemsstaterne. Ikke alle medlemsstater har imidlertid ved gennemførelsen af direktivet i national lovgivning medtaget alle disse virksomheder, og der er derfor behov for et nyt direktiv.

Konsekvenser: 1. Det oprindelige direktiv, der tog sigte på at afskaffe de skattemæssige hindringer for reorganiseringer af EF-selskaber, finder ikke anvendelse på alle selskabstyper.

2. Direktivforslaget tager sigte på at sikre en større sammenhæng i anvendelsen af direktiv 90/434/EØF ved at fastsætte, at det finder anvendelse på alle selskabsskattepligtige virksomheder i en medlemsstat, bl.a. også på andelselskaber og på de personelskaber, der har valgt at blive underlagt selskabsskat.

Virksomhederne skal blot godtgøre, at de opfylder betingelserne i direktivet, for at de kan blive omfattet af dets bestemmelser.

3. Forslaget vil få positive indvirkninger på EF-virksomhedernes grænseoverskridende investeringer samt på deres internationale konkurrenceevne. Det vil derfor også få positive virkninger for beskæftigelsen.
4. Forslaget indeholder ingen foranstaltninger, der specielt er rettet mod små og mellemstore virksomheder.

Høringer: De berørte kredse har allerede gentagne gange udtrykt ønske om en udvidelse af anvendelsesområdet for direktiv 90/434/EØF.

Eksempler:

- Den Europæiske Sparekasseforening
  - Foreningen af Andelsbanker i EF
-

**Forslag til Rådets direktiv**

**om ændring af direktiv 90/435/EØF af 23. juli 1990  
om en fælles beskatningsordning for  
moder- og datterselskaber fra forskellige medlemsstater**

## **BEGRUNDELSE**

### **I. Generelle betragtninger**

1. Ruding-udvalget pegede i sin rapport<sup>1)</sup> på, at den omstændighed, at der opkræves kildeskat, når et datterselskab etableret i ét EF-land udbetaler udbytte til sit moderselskab beliggende i et andet EF-land, udgør en væsentlig hindring for grænseoverskridende kapitalstrømme inden for EF. I 1990 blev der gjort betydelige fremskridt henimod afskaffelse af denne kildebeskatning, i det mindste hvad indtægtsstrømme inden for EF angår. Det såkaldte "moder-/datterselskabsdirektiv", der foreskriver afskaffelse af dobbeltbeskatningen af aktieudbytter, og som blev vedtaget af Rådet i 1990, gælder nu i alle medlemsstater.

Der er imidlertid forskelle fra det ene EF-land til det andet med hensyn til, hvilke selskaber direktivet omfatter. Ruding-udvalget henstillede derfor, at direktivets anvendelsesområde udvides til at omfatte alle selskabsskattepligtige virksomheder, uanset under hvilken retlige form de er oprettet.

2. I den meddelelse om retningslinjer for selskabsbeskatningen under udbygningen af det indre marked<sup>2)</sup>, som Kommissionen på baggrund af Ruding-rapporten sendte Rådet og Europa-Parlamentet den 26. juni 1992, anførte Kommissionen, at den fandt det særdeles ønskeligt, at moder-/datterselskabsdirektivets anvendelsesområde blev udvidet som anbefalet af Ruding-udvalget, således at man kunne forhindre endnu flere af de tilfælde af dobbeltbeskatning, der virker mest hæmmende for virksomhedernes grænseoverskridende aktiviteter.

1) Rapport fra Udvalget af Uafhængige Ekspertter på Selskabsbeskatningsområdet, marts 1992.

2) SEK(92) 1118 endelig udg.

3. Det forekommer ikke rimeligt, at direktivet ikke finder anvendelse på en række selskaber, som af visse medlemsstater ikke er blevet opført på listen i direktivets bilag, men som opfylder alle de andre betingelser, ikke mindst i betragtning af, at de normalt er omfattet af de bilaterale overenskomster, der er indgået, bl.a. om kildeskat af aktieudbytter. F.eks. har ikke alle medlemsstater medtaget andelselskaber og offentlige sparekasser. I øvrigt bevirkede den skattereform, der blev gennemført i Grækenland i 1992, at personselskaber, der hidtil var underlagt personlig indkomstskat opkrævet hos aktionærerne, nu er blevet delvis selskabsskattepligtige.
4. Ikke alle medlemsstater har ved direktivets gennemførelse i national lovgivning truffet foranstaltninger til at ophæve denne forskelsbehandling.
5. Nærværende direktiv har til formål at skabe bedre sammenhæng i "moder-/datterselekskabsdirektivets" bestemmelser og sikre, at de anvendes på alle virksomheder hjemmehørende i en medlemsstat og underlagt selskabsskat i en medlemsstat.

6. Direktivets artikel 4, stk. 1, tager sigte på at undgå dobbeltbeskatning af overskud, som et datterselskab udlodder til sit moderselskab, og det skal undgås ved at anvende enten eksemptionsmetoden eller credit-metoden. Har det pågældende datterselskab selv et datterselskab (et datterdatterselskab), kunne der blive problemer med at afgøre, om det i tilfælde af anvendelse af credit-metoden var muligt for moderselskabet at opnå credit for den skat, der i det første datterselskab kunne fradrages for skat svaret af dets datterselskab, eller om moderselskabet kun kunne opnå credit for den af datterselskabet faktisk svarede skat. Hvis kun det sidstnævnte er muligt, er der en reel risiko for, at dobbeltbeskatningen vil fortsætte med at bestå. Det vil sige, at den med direktivet tilstræbte ophævelse af dobbeltbeskatning ikke blev opnået.
7. Af hensyn til den fuldstændige ophævelse af dobbeltbeskatning bør det derfor fastsættes, hvilken skat moderselskabet kan opnå credit for.
8. Formålet med dette forslag er at åbne mulighed for, at direktiv 90/435/EØF kan finde anvendelse på flere virksomheder, der udøver grænseoverskridende aktiviteter inden for Fællesskabet. Denne foranstaltning, der falder inden for en kompetence, der er delt med medlemsstaterne, skulle kunne sikre at dette direktiv får et mere ensartet anvendelsesområde, eftersom kun Portugal og Det Forenede Kongerige i dag har medtaget alle former for selskaber i det til direktivet vedføjede bilag.

Den mest effektive måde, hvorpå man kan løse problemet med denne uensartede anvendelse er et direktiv, hvis generelle mål er at sikre, at anvendelsesområdet for direktiv 90/435/EØF udvides, hvilket vil give virksomheder, der er underlagt selskabsskat, større sikkerhed for at kunne drage fordel af dette direktiv, hvilket ikke er tilfældet i dag.

## II. BEMÆRKNINGER TIL DE ENKELTE ARTIKLER

### Artikel 1

a) Bestemmelserne i artikel 1 har til formål at sikre, at "moder-/datterselskabsdirektivet" kommer til at gælde for alle virksomheder, der har skattemæssigt domicil i en medlemsstat og er underlagt selskabsskat i en medlemsstat.

Det har vist sig, at ikke alle selskabsskattepligtige virksomheder er opført på listen i direktivets bilag. F.eks. nævnes andelsselskaber ikke blandt de selskaber, der er omfattet af direktivet, i Belgien, Danmark, Tyskland, Spanien, Frankrig, Irland, Luxembourg og Nederlandene, selv om disse selskaber også kan udøve grænseoverskridende virksomhed.

Tilsvarende problemer gør sig gældende for offentlige sparekasser.

I øvrigt bevirkede den skattereform, der blev gennemført i Grækenland i 1992, at andre selskaber end de i bilaget nævnte blev selskabsskattepligtige.

Nogle medlemsstater åbner mulighed for, at personsselskaber, som i princippet er underlagt personlig indkomstskat via deres aktionærer, i stedet kan vælge at betale selskabsskat. I så fald bør disse selskaber også kunne være omfattet af direktivet.

Der vil desuden også i fremtiden kunne blive tale om nye selskabsformer i EF, bl.a. det europæiske selskab.

Det forekommer derfor helt rimeligt at slette den første betingelse i direktivets artikel 2.

Dermed vil direktivet komme til at gælde for alle enheder, der har skattemæssigt domicil i en medlemsstat og er underlagt selskabsskat i en medlemsstat.

- b) Ændringen i slutningen af litra b) i artikel 2 har til formål at skabe overensstemmelse med OECD's modeloverenskomst.

#### Artikel 2

Med den nuværende direktivtekst har de medlemsstater, der anvender creditmetoden, ikke pligt til at tage hensyn til skat betalt i et nedadstigende led i forhold til datterselskabet. Et datterselskab kan selv have et datterselskab, der opfylder betingelserne i direktivet. Har det første datterselskab modtaget udbytte fra sit datterselskab, som det videreudlodder til sit moderselskab, er der en reel risiko for, at dobbeltbeskatningen fortsat vil bestå, hvis moderselskabet kun kan opnå credit for den af det første datterselskab faktisk svarede skat. Denne risiko gør sig både gældende, når datterselskabets land anvender eksemptionsmetoden, og når det anvender credit-metoden, men samtidig opkræver selskabsskat efter en lavere sats end i moderselskabets land.

Hvis man ønsker at ophæve enhver form for økonomisk dobbeltbeskatning, må man også fastsætte, at moderselskabet tillige kan tage hensyn til skat svaret i et nedadstigende led, forudsat at samtlige selskaber opfylder betingelserne i direktivet.

**Forslag til Rådets direktiv  
om ændring af direktiv 90/435/EØF af 23. juli 1990  
om en fælles beskatningsordning for  
moder- og datterselskaber fra forskellige medlemsstater**

RÅDET FOR DE EUROPÆISKE FÆLLESSKABER HAR -

under henvisning til Traktaten om Oprettelse af Det Europæiske Økonomiske Fællesskab, særlig artikel 100,

under henvisning til forslag fra Kommissionen,

under henvisning til udtalelse fra Europa-Parlamentet,

under henvisning til udtalelse fra Det Økonomiske og Sociale Udvalg, og  
ud fra følgende betragtninger:

I artikel 2 i direktiv 90/435/EØF<sup>1)</sup> defineres, hvilke selskaber direktivet finder anvendelse på;

denne artikel opregner imidlertid ikke alle de former for virksomheder, der i skatteretlig forstand er hjemmehørende i en medlemsstat og er underlagt selskabsskat i en medlemsstat;

direktivet bør finde anvendelse på alle de virksomheder, der kan udøve grænseoverskridende virksomhed i Fællesskabet, og som er underlagt selskabsskat i en medlemsstat;

der bør sikres en fuldstændig afskaffelse af den økonomiske dobbeltbeskatning, når et datterselskab til moderelskabet videreudloder overskud fra dets eget datterselskab;

1) EFT L 225 af 20. august 1990, s. 6.

den mest effektive løsning med henblik på at gøre anvendelsesområdet for direktiv 90/435/EØF mere ensartet er et direktiv, der giver de berørte virksomheder større sikkerhed for at kunne drage fordel af direktiv 90/435/EØF -

UDSTEDT FØLGENDE DIREKTIV:

### Artikel 1

Artikel 2 i direktiv 90/435/EØF affattes således:

"Ved udtrykket "selskab i en medlemsstat" forstås i dette direktiv enhver enhed:

- a) som ifølge skattelovgivningen i en medlemsstat anses for at være hjemmehørende i denne stat i skatteretlig forstand, og som i henhold til en overenskomst om dobbeltbeskatning med et tredjeland ikke anses for at være hjemmehørende uden for Fællesskabet
- b) som desuden uden fritagelse er omfattet af en af følgende former for skat:
  - impôt des sociétés/vennootschapsbelasting i Belgien
  - selskabsskat i Danmark
  - Körperschaftssteuer i Forbundsrepublikken Tyskland
  - φόρος εισοδήματος νομικών προσώπων κερδοσκοπικού χαρακτήρα i Grækenland
  - impuesto sobre sociedades i Spanien
  - impôt sur les sociétés i Frankrig
  - corporation tax i Irland

- imposta sul reddito delle persone giuridiche i Italien
- impôt sur le revenu des collectivités i Luxembourg
- vennootschapsbelasting i Nederlandene
- imposto sobre o rendimento das pessoas colectivas i Portugal
- corporation tax i Det Forenede Kongerige

eller en skat af samme eller væsentlig samme art, der senere pålignes som tillæg til eller i stedet for en af disse skatter."

## Artikel 2

Artikel 4, stk. 1, i direktiv 90/435/EØF affattes således:

"1. Hvis et moderselskab som selskabsdeltager fra sit datterselskab modtager udbytte, der ikke udloddes i forbindelse med datterselskabets likvidation, kan den stat, hvor moderselskabet er hjemmehørende,

- enten undlade at beskatte dette udbytte
- eller beskatte det, men give selskabet tilladelse til fra skattebeløbet at trække den skat, datterselskabet og et eventuelt datterdatterselskab har svaret af overskuddet, samt i givet fald den kildekat, der i medfør af undtagelsesbestemmelserne i artikel 5 er opkrævet af den medlemsstat, hvor datterselskabet eller datterdatterselskabet er hjemmehørende, dog højst den tilsvarende nationale skat. Som datterdatterselskaber betragtes alle selskaber, der jf. artikel 3 er datterselskaber i nedadstigende linje af et selskab i opadstigende linje".

### Artikel 3

1. Medlemsstaterne sætter de nødvendige love og administrative bestemmelser i kraft for at efterkomme dette direktiv senest den 1. januar 1994. De underretter straks Kommissionen herom.

Når medlemsstaterne vedtager disse bestemmelser, henvises der deri til dette direktiv, eller de ledsages ved offentliggørelsen af en sådan henvisning. De nærmere regler for denne henvisning fastsættes af medlemsstaterne.

2. Medlemsstaterne sørger for at meddele Kommissionen teksten til de vigtigste nationale bestemmelser, som de udsteder på det område, der er omfattet af dette direktiv.

### Artikel 4

Dette direktiv er rettet til medlemsstaterne.

Udfærdiget i Bruxelles, den

På Rådets vegne

Formand

### Konsekvensanalyse

Forslagets konsekvenser for virksomhederne, navnlig de små og mellemstore.

Forslagets titel: Forslag til Rådets direktiv om ændring af direktiv 90/435/EØF af 20. juli om en fælles beskatningsordning for moder- og datterselskaber fra forskellige medlemsstater.

Formål: Direktivet har til formål at udvide anvendelsesområdet for direktiv 90/435/EØF til at omfatte samtlige virksomheder med hjemsted i en medlemsstat og underlagt selskabsskat i en medlemsstat.

Baggrunden er, at direktiv 90/435/EØF ikke omfatter alle disse virksomheder. I løbet af 1991 (medens medlemsstaterne var i færd med at gennemføre direktivet i national lovgivning) drøftede Kommissionen dette problem med medlemsstaterne. Ikke alle medlemsstater har imidlertid ved gennemførelsen af direktivet i national lovgivning medtaget alle disse virksomheder, og der er derfor behov for et nyt direktiv.

Konsekvenser: 1. Det oprindelige direktiv, der tog sigte på at ophæve den økonomiske dobbeltbeskatning ved udbetaling af aktieudbytte mellem selskaber etableret i forskellige medlemsstater, finder ikke anvendelse på alle selskabstyper.

2. Direktivforslaget tager sigte på at sikre en større sammenhæng i anvendelsen af direktiv 90/435/EØF ved at fastsætte, at det finder anvendelse på alle selskabsskattepligtige virksomheder i en medlemsstat, bl.a. også på andelsselskaber og på de personsselskaber, der har valgt at blive underlagt selskabsskat.

Virksomhederne skal blot godtgøre, at de opfylder betingelserne i direktivet, for at de kan blive omfattet af dets bestemmelser.

3. Direktivforslaget tager desuden sigte på at sikre, at den økonomiske dobbeltbeskatning af aktieudbytte afskaffes fuldstændig, også når der er tale om et datterselskabs videreudlodning af overskud fra dets eget datterselskab.

4. Forslaget vil få positive indvirkninger på EF-virksomhedernes grænseoverskridende investeringer samt på deres internationale konkurrenceevne. Det vil derfor også få positive virkninger for beskæftigelsen.

5. Forslaget indeholder ingen foranstaltninger, der specielt er rettet mod små og mellemstore virksomheder.

**Høring:** De berørte kredse har allerede gentagne gange udtrykt ønske om en udvidelse af anvendelsesområdet for direktiv 90/435/EØF.

**Eksempler:**

- Den Europæiske Sparekasseforening
- Foreningen af Andelsbanker i EF

