

Skatteministeriet,
Departementet
Den 16. juni 1993

I skrivelse af 14. juni 1993 har advokatfirmaet Harlang, Nyborg & Rørdam og revisionsfirmaet Schøbel & Marholt (L 294 – bilag 20) dels rejst en række spørgsmål vedrørende lovforslaget, dels fremsat nogle generelle kommentarer.

1) Hvorledes afgrænses renteudgifter, der skal henføres til renteindtægten, over for andre renteudgifter?

Svar:

Hvis det ikke kan påvises, hvilke renteudgifter der kan henføres til en renteindtægt, vil de (resterende) udgifter blive fordelt efter forholdet mellem den danske og den udenlandske bruttoindkomst.

2) Betyder det forhold, at ordet »renteudgift« anvendes i forslagens § 5 d og ordet »udgift« anvendes i forslagens § 33 F, at beregningen skal ske efter forskellige principper?

Svar:

Nej, beregningen skal ske efter samme principper, men en række udgifter kan i sagens natur ikke periodiseres.

3) Er selskabsindkomster omfattet af lovforslagets § 5 D, stk. 1, 2. punktum?

Svar:

Selskabsindkomster er ikke omfattet af 2. punktum, idet dette alene angår kapitalindkomst.

Der opstilles 2 eksempler, A og B.

Eksempel A.

Et dansk selskab stifter et datterselskab i udlandet. Det danske selskab optager et lån, der anvendes som indskud af aktiekapital i det ny-stiftede datterselskab.

Ud over renteudgifterne på lånet har det

danske selskab en række udgifter, der vedrører datterselskabet.

Svar vedrørende eksempel A.:

Der skal tages hensyn til alle udgifter i det omfang, de vedrører indkomsten fra udlandet. Der skal dog ikke tages hensyn til de udgifter, der er fradraget i årene forud for erhvervelsen af udbytteindkomst.

Eksempel B.

En virksomhed udvikler i årene 1992-93 en opfindelse. Udviklingsudgifterne fratrækkes.

I 1997 får en udenlandsk virksomhed ret til at producere produktet. Den danske virksomhed får betaling i form af royalty.

Svar vedrørende eksempel B.:

Der skal ikke tages hensyn til nogen udgifter, idet disse er afholdt og fratrukket, før royalty-betalingen modtages.

4) Under henvisning til de under A og B anførte eksempler rejses spørgsmål om, hvorledes udgifterne skal periodiseres.

Svar:

Der skal ikke ske periodisering af udgifterne, idet § 5 D i forslaget kun gælder for fysiske personer uden for næring.

5) Det anføres videre, at forslaget i mange tilfælde medfører dobbeltbeskatning, og som eksempel anføres tilfælde, hvor en dansk virksomhed i forbindelse med en leverance yder varekredit til den udenlandske aftager, og hvor der i forbindelse hermed sker en refinansiering.

6) Endelig anføres, at forslaget er i strid med de af Danmark indgåede dobbeltbeskatningsaftaler.