

Bemærkninger til lovforslaget

Formålet med lovforslaget er at imødegå skattearbitrage ved udnyttelse af dobbeltbeskatningsoverenskomsterne.

Efter lovforslaget kan selskaber og fonde mv. ikke fradrage renter på lån, der er anvendt til køb af aktier i skattelylande, såfremt udbytte af aktierne eller fortjeneste ved salg kan oppebæres uden beskatning efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst med en fremmed stat.

Nogle dobbeltbeskatningsoverenskomster er udformet på en sådan måde, at der gives et nedslag i den danske skat af udbytte fra udenlandske selskaber uden hensyn til størrelsen af den skat, der betales i udlandet. Dette er tilfældet ved nedslag efter eksemptionsmetoden eller ved matching credit, hvor der gives nedslag for den skat, udlandet normalt ville have opkrævet. Hvis udlandet samtidig undlader at beskatte f.eks. finansielle selskaber, kan den skattepligtige ved at lånefinansiere køb af aktier i sådanne selskaber nedbringe sin skattepligtige indkomst.

Skattearbitragen kan f.eks. bestå i, at et selskab, hvori skattebetalingen ønskes elimineret, optager et lån af en sådan størrelse, at renteudgifterne kan udligne årets skattepligtige indkomst. Selskabet stifter herefter et datterselskab i et land, der ikke beskatter selskabets indtægter. Datterselskabet kan efterfølgende udlodde renter og låneprovenu f.eks. som skattefrit datterselskabsudbytte efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst eller som skattepligtigt udbytte, men hvor den danske skat efter overenskomstens metodebestemmelse skal nedsættes uden hensyn til den udenlandske beskatning. Herefter kan moderselskabet betale lån og renter tilbage til långiver uden skattemæssige konsekvenser.

Efter selskabsskattelovens § 13, stk. 3, er udbytte fra udenlandske datterselskaber kun skattefrit, hvis det udenlandske selskab er undergivet en beskatning, der ikke i væsentlig grad afviger fra en dansk beskatning. Denne bestemmelse sættes dog ud af kraft, når Danmark over for udlandet i en dobbeltbeskatningsoverenskomst har forpligtet sig til ikke at beskatte udbyttet eller at give lempelse i skatten uafhængig af den udenlandske beskatning.

Lovforslaget går ud på, at selskaber, der for lånte

midler erhverver aktier i udenlandske selskaber, ikke kan fradrage renteudgifter, hvis det må antages,

- 1) at virksomheden i det udenlandske selskab overvejende er af finansiell karakter,
- 2) at det samlede afkast heraf beskattes væsentligt lavere end efter danske regler, og
- 3) at eventuelle udbytter eller fortjeneste ved salg af aktierne som følge af en dobbeltbeskatningsoverenskomst samlet beskattes med en procentsats, der er lavere end den almindelige selskabsskat på 34 pct.

Alle tre betingelser skal være opfyldt på en gang. Da reglen kun omfatter finansielle selskaber i lavskattelande med gunstige dobbeltbeskatningsoverenskomster, vil den i praksis få et snævert virkeområde målrettet mod uacceptabel skattearbitrage.

For at undgå, at bestemmelsen omgås ved at indskyde et eller flere danske eller udenlandske selskaber mellem aktionæren og det udenlandske lavskattelskab foreslås, at reglen også finder anvendelse ved køb af aktier i selskaber, der direkte eller indirekte i væsentligt omfang ejer aktier i sådanne selskaber.

Afgrænsningen af hvilke selskaber, der er omfattet af den foreslåede bestemmelse, svarer bortset fra den foreslåede § 5 E, stk. 1, nr. 3, til aktieavancebeskatningslovens § 2 a, stk. 2, og skal fortolkes på samme måde. Da der er tale om skattearbitrage ved balanceoppustning, hvor selv små forskelle i skatteværdien af fradrag og indtægter kan udnyttes, er den foreslåede § 5 E, stk. 1, nr. 3, udformet således, at den samlede udenlandske og danske beskatning af udbyttet ikke må være lavere end skatten af almindelig indkomst for selskaber. I aktieavancebeskatningslovens § 2 a, stk. 2, nr. 3, er det alene et krav, at den samlede beskatning ikke må være væsentligt lavere end den normale danske beskatning.

På samme måde som i kursgevinstlovens § 7 A og aktieavancebeskatningslovens § 2 c anses erhvervelse for lånte midler at foreligge, hvis den skattepligtige i forbindelse med erhvervelsen har optaget lån, der står i åbenbart misforhold til det kapitalbehov, som den skattepligtiges øvrige virksomhed betinger, eller hvis sammenhængen mellem erhvervelse og