

Bemærkninger til lovforslaget

Formålet med lovforslaget er at imødegå skattearbitrage ved udnyttelse af dobbeltbeskatningsoverenskomsterne til at opnå vilkårligt store fradrag.

Efter lovforslaget kan en skattepligtig person eller selskab m.fl. ikke få fradrag for vederlag for vedhængende renter i forbindelse med erhvervelse af en rentebærende fordring, såfremt Danmark som følge af reglerne i en dobbeltbeskatningsoverenskomst ikke kan beskatte afkastet fra fordringen efter almindelige danske regler. Endvidere gives der ikke fradrag for renteudgifter m.v. på et lån, som er anvendt til erhvervelse af en fordring, såfremt Danmark ikke kan beskatte afkastet af fordringen efter almindelige danske regler. Tilsvarende kan der heller ikke opnås fradrag for tab på fordringer, såfremt renteindtægterne på fordringen ikke skal medregnes ved indkomstopgørelsen.

Efter de almindelige skatteregler indrømmes der fradrag for renteudgifter af lån, uanset hvad lånet er anvendt til.

Der indrømmes endvidere fradrag for vederlag for vedhængende renter i de tilfælde, hvor en skattepligtig køber en fordring med en vedhængende rente. Til gengæld skal erhververen medregne hele renten ved førstkommande termin ved indkomstopgørelsen.

Såfremt man kan opnå fradrag for udgifter, f.eks. rentefradrag eller fradrag for provisioner, der finansierer tilsvarende skattefri indtægter, kan man opnå vilkårligt store fradrag ved at låne tilstrækkeligt store beløb. Herved kan skatten af anden indkomst fjernes.

De fleste danske dobbeltbeskatningsoverenskomster med andre lande er udformet på den måde, at Danmark og det andet land deler beskatningen af renter, som betales af en skyldner i det andet land (kildestaten) til en fordringshaver, som er hjemmehørende i Danmark (bopælsstat). Overenskomsten har en bestemmelse om, at kildestaten må beskatte renten, men højst med en aftalt procentsats af rentens bruttobeløb. Overenskomsten har dernæst en bestemmelse, som medfører, at Danmark som bopælsstat også må beskatte renten, men skal nedsætte den danske skat med den skat, som er betalt i kilde-

staten, dog højst den forholdsmæssige del af den danske skat, som falder på den udenlandske rente.

Ved lov nr. 426 af 25. maj 1993 blev det præciseret i ligningslovens § 33 F, at den udenlandske indtægt, der berettiger til lempelse efter denne metode, skal nedsættes med de udgifter, der er forbundet med den lempelsesberettigede indtægt. Samtidig blev der gennemført en regel i § 5 D om periodisering af renteudgifter. Det vil sige, at når renteudgifterne skal fragå i den udenlandske rente, for hvilken der skal beregnes nedslag i skatten, bliver nedslaget nul, hvis nettoindtægten er nul. Herved modvirkes spekulation i balanceoppustning. Dog sker der ikke periodisering af udgifter til stiftelsesprovision for lån, såfremt de ikke overstiger 2,5 pct. af lånets hovedstol.

Dobbeltbeskatningsoverenskomsten med Brasilien har imidlertid en særlig bestemmelse om, at renter, som hidrører fra gældsbeviser eller obligationer m.v. udstedt af den brasilianske stat, kun kan beskattes i Brasilien, selvom de bliver udbetalt til personer eller selskaber, der er fuldt skattepligtige til Danmark. Det vil sige, at den brasilianske renteindtægt på statsobligationer ganske enkelt ikke medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, således at der ikke skal beregnes nogen lempelse for udenlandsk skat. I så fald er renteudgifter m.v. på lånet afholdt for at erhverve de skattefri renteindtægter fuldt fradragsberettigede. Som følge af denne asymmetri kan man ved at låne tilstrækkeligt store beløb opnå vilkårligt store rentefradrag.

Det foreslås derfor at ændre ligningslovens § 5 C, således at der ikke gives fradrag for udgifter til vederlag for vedhængende renter ved erhvervelse af en udenlandsk rentebærende fordring, hvis det modsvarende afkast af fordringen som følge af en dobbeltbeskatningsoverenskomst ikke kan beskattes her i landet.

I ligningslovens § 5 F foreslås en ny regel, som bestemmer, at der ikke gives fradrag for udgifter for lån, som er anvendt til erhvervelse af fordringer, hvis det modsvarende afkast af fordringen som følge af en dobbeltbeskatningsoverenskomst ikke kan beskattes her i landet. Det skal også gælde i de tilfælde, hvor Danmark efter en dobbeltbeskatningsoverens-