

Eksempel:

Udenlandsk moderselskab			
Datterselskab 1 (dansk moderselskab)			
Aktiver		Passiver	
Deltagelse i selskab D2	5.000	Egenkapital	1.000
		Gæld	4.000
Datterselskab 2			
Deltagelse i selskab D3	25.000	Egenkapital	5.000
		Gæld	20.000
Datterselskab 3			
Aktiver i alt	125.000	Egenkapital	25.000
		Gæld	100.000

Ved denne konstruktion er forholdet mellem gæld og egenkapital ændret fra oprindelig 4:1 til forholdet 124:1 (4.000 + 20.000 + 100.000) i selskaberne set under ét.

I ovenstående eksempel vil man ved opgørelsen af forholdet mellem gæld og egenkapital se bort fra relationerne mellem D1 og D2 og mellem D2 og D3, således at der samlet set alene kan fradrages renter af gæld svarende til 4000 svarende til 4 gange egenkapitalen i D1. Ved fradragsbeskæring efter stk. 1 fordeles den samlede beskæring mellem alle de danske datterselskaber - herunder også selskaber, hvor forholdet mellem fremmed- og egenkapital er mindre end 4:1 - i forhold til hvert datterselskabs andel af de samlede renteudgifter og kurstab.

Til nr. 2:

Ved lovforslaget foreslås selskabsskattelovens § 12, stk. 1 og 2, ophævet. Indholdet af disse to stykker er i stedet omfattet af den foreslåede nye § 2 i ligningsloven.

Lovforslagets bestemmelse om lovfæstelse af armslængde princippet kan samlet ses som en udvidelse af den nuværende selskabsskattelovs § 12, stk. 1 og 2. Disse stykker omhandler alene transaktioner mellem et her i landet hjemmehørende selskab eller forening m.v. kontrolleret af en udenlandsk virksomhed samt visse filialer af udenlandske selskaber eller foreninger m.v.

Ved udvidelsen ophæves kravet om et grænseoverskridende element og endvidere udvides bestemmelsens anvendelsesområde, hvorfor eksempelvis priser og vilkår for transaktioner mellem en hovedaktionær

og hans selskab tillige skal fastsættes på armslængde basis ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

I selskabsskattelovens § 12, stk. 1, er kontrolbetingelsen ikke nærmere beskrevet. I lovforslaget er kontrolbetingelsen i ligningslovens § 2 nærmere defineret. Kontrolbetingelsen i de to bestemmelser vil i de fleste i praksis forekommende situationer have samme indhold. Der vil imidlertid være enkelte situationer hvor kontrolbetingelsen i selskabsskattelovens § 12, stk. 1, ville have været opfyldt, jf. eksempelvis et dansk selskab, der finansielt er underlagt den udenlandske virksomhed, idet denne er hovedkreditor, men hvor den ikke er opfyldt i ligningslovens § 2. Omvendt vil to selskaber kunne være koncernforbundet og dermed omfattet af ligningslovens § 2's regler, uden at de ville have været omfattet af selskabsskattelovens § 12, stk. 1.

Selskabsskattelovens § 12, stk. 3, indeholder en regel for opgørelsen af den danske skattepligtige indkomst for udenlandske forsikringsselskabers virksomhed her i landet. Dette stykke ophæves ikke, men rykker op som stk. 1.

Til § 3

Til nr. 1:

Ved lov nr. 131 af 25. februar 1998, lov om ændring af skattekontrolloven og skattestyrelsesloven (Oplysningspligt vedrørende koncerninterne transaktioner) blev indsat en ny § 3 B i skattekontrolloven. I § 3 B, stk. 2, defineres kontrol ved hjælp af en henvisning til selskabsskattelovens § 32, stk. 1, 2.-3. pkt., og ligningslovens § 16 H, stk. 1, 2.-4. pkt.