

drag for de renter, som det selv betaler videre til det andet udenlandske selskab i lavskatte-landet.

Til nr. 2

Den foreslåede ændring af selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra g, vedrører gennemførelsen af rente-/royaltydirektivet i dansk skattelovgivning.

Efter den gældende bestemmelse i selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra g, er et selskab, der er hjemmehørende i udlandet, begrænset skattepligtig af royalty hidrørende fra kilder her i landet. Royalty er defineret i kildeskattelovens § 65 C, stk. 4, som betalinger af enhver art, der modtages som vederlag for anvendelsen af, eller retten til at anvende ethvert patent, varemærke, mønster eller model, tegning, hemmelig formel eller fremstillingsmetode eller for oplysninger om industrielle, kommercielle eller videnskabelige erfaringer.

Den begrænsede skattepligt er endeligt opfyldt ved, at den, der betaler den pågældende royalty, indeholder en kildeskat på 30 pct. af betalingens bruttobeløb, og indbetaler beløbet til de centrale skattemyndigheder, jf. kildeskattelovens § 65 C. Skatten på de 30 pct. skal dog nedsættes eller eventuelt helt bortfalde efter bestemmelserne i en dobbeltbeskatningsoverenskomst mellem Danmark og det land, hvor modtageren er hjemmehørende. I så fald kan kildeskat også blive nedsat eller bortfalde.

Den foreslåede ændring af selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra g, går ud på, at den begrænsede skattepligt ikke omfatter royalty, som et selskab, der er hjemmehørende i et andet EU-land, modtager fra kilder her i landet, hvis rente-/royaltydirektivets bestemmelser er opfyldt, og de to selskaber har været associerede i en sammenhængende periode på mindst et år, inden for hvilken betalingstidspunktet skal ligge.

Hovedbetingelserne er, at det betalende og det modtagende selskab er omfattet af direktivet og hjemmehørende i en medlemsstat, og at det betalende og det modtagende selskab er associerede.

Undtagelsen fra begrænset skattepligt gælder altså kun, hvis såvel det betalende selskab som det modtagende selskab antager en af de former, der er nævnt i direktivets bilag.

Undtagelsen gælder altså f.eks. ikke for royalty, som betales af et fast driftssted her i landet af et selskab, der er hjemmehørende i et land, der ikke er medlem af EU.

Betingelsen om at det betalende og det modtagende selskab skal være associerede, betyder i overensstemmelse med direktivets artikel 3, og artikel 1, stk. 10,

- at det betalende selskab ejer mindst 25 pct. af kapitalen i det modtagende selskab, eller
- at det modtagende selskab ejer mindst 25 pct. af kapitalen i det betalende selskab, eller
- at et tredje selskab, der er hjemmehørende i en medlemsstat, ejer mindst 25 pct. af kapitalen i begge selskaber,

og at dette ejerskab er opretholdt i en sammenhængende periode på mindst et år, inden for hvilken betalingen af de pågældende royalties skal ligge.

Efter direktivets artikel 1, stk. 10, kan en medlemsstat bestemme, at direktivet ikke skal anvendes, når det betalende og det modtagende selskab ikke er associerede i en mindste periode på op til to år.

Det foreslås altså at anvende samme frist, som allerede gælder for udbyttebetalinger i moder/datterselskabsforhold.

Undtagelsen fra begrænset skattepligt omfatter ikke royalty-betalinger fra et dansk selskab til et associeret selskab i en anden medlemsstat, hvis beløbet betales til det modtagende selskabs faste driftssted, som er beliggende her i landet eller i et land, som ikke er medlem af EU. Det er en betingelse for anvendelsen af undtagelsen, at den rettighed eller oplysning, som royaltyen betales for, er knyttet til driftsstedet.

Til nr. 3

Der henvises til bemærkningerne til § 10, nr. 1.

Til nr. 4 – 7 og 12

Forslaget vedrører ændringer vedr. koncerninterne lån.

Den foreslåede ny § 2 A medfører, at et selskab m.v., som er omfattet af fuld eller begrænset skattepligt, og som er kontrolleret af et udenlandsk selskab m.v., i visse tilfælde vil blive anset som transparent, dvs. som en del af det udenlandske kontrollerende selskab.

Når et selskab anses som en del af det udenlandske kontrollerende selskab, har selskabet ikke længere fradragsret for renter og royalties og andre betalinger, som det foretager til det udenlandske kontrollerende selskab.

Hvis et selskab, der er omfattet af § 2 A, f.eks. modtager renteindtægter fra dets fordringer og har renteudgifter af gæld til dets udenlandske kontrollerende selskab, vil der ske beskatning af renteindtægterne, men ikke blive givet fradrag for renteudgifterne. Sidestykket til dette er, at det udenlandske kontrollerende selskab ikke bliver beskattet i udlandet af renteindtægterne fra Danmark.

Den foreslåede ny § 2 A, stk. 1, medfører, at et fuldt skattepligtigt selskab m.v., der er kontrolleret af et