

udenlandsk selskab m.v., i visse tilfælde vil blive anset som transparent.

På tilsvarende måde medfører den foreslåede § 2 A, stk. 2, at et selskab m.v., som er begrænset skattepligtigt efter § 2, stk. 1, litra a (dvs. et udenlandsk selskab m.v. med et fast driftssted her i landet), og som er kontrolleret af et andet udenlandsk selskab m.v., i visse tilfælde vil blive anset som transparent.

Det er en betingelse for anvendelse af stk. 1 og 2, at Færøerne, Grønland eller den stat, hvor det udenlandske (kontrollerende) selskab er hjemmehørende, anser det kontrollerede selskab, der er omfattet af dansk fuld eller begrænset skattepligt, som en del af det udenlandske selskab, hvorved det kontrollerede selskabs indkomst medregnes ved opgørelsen af det udenlandske selskabs skattepligtige indkomst i det pågældende land, Færøerne eller Grønland.

§ 2 A, stk. 3, bestemmer, at det er en betingelse for anvendelse af stk. 1 og 2, at der er tale om »kontrollet« i skattekontrollovens § 3 B's forstand. Endvidere skal stk. 1 og 2 alene anvendes, når det udenlandske kontrollerende selskab er hjemmehørende i Færøerne, Grønland eller en anden stat, som er medlem af EU, EØS eller har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Danmark.

Hovedeksemplet for anvendelsen af den ny regel i § 2 A vil være de amerikanske såkaldte »check the box« regler. Disse regler medfører, at et amerikansk selskab frit kan vælge, at et udenlandsk selskab, som det ejer anparten i, omkvalificeres til en filial af det amerikanske selskab med den konsekvens, at alle betalinger fra det udenlandske selskab til det amerikanske selskab anses som interne overførsler inden for samme enhed, så betalingerne er uden skattemæssig betydning.

Hvis et amerikansk selskab ejer et dansk selskab via et selskab i et tredjeland, finder § 2 A kun anvendelse, hvis indkomsten i det danske selskab medregnes i det amerikanske selskabs indkomst (dvs. når selskabet i tredjelandet også er transparent efter de amerikanske regler).

Når et dansk fuldt skattepligtigt selskab anses som en del af det udenlandske kontrollerende selskab, afhænger det af virksomheden her i landet, om dets indkomst er omfattet af dansk skattepligt.

I de typiske tilfælde vil virksomheden blive udøvet gennem et fast driftssted her i landet, så den danske beskatning sker på samme måde som begrænset skattepligt for et udenlandsk selskab med fast driftssted her i landet, jf. § 2, stk. 1, litra a.

§ 2 A, stk. 4, går ud på, at der ikke skal ske beskatning som ved afståelse, alene af den grund at et sel-

skab bliver anset for transparent og dermed omfattet af stk. 1 eller stk. 2. På samme måde skal et selskab ikke anses for at have anskaffet dets aktiver og passiver alene af den grund, at det ikke længere anses som transparent og dermed ophører med at være omfattet af stk. 1 eller 2.

Det foreslås i den forbindelse at foretage tekniske ændringer af selskabsskattelovens § 4 A, stk. 1, om de tilfælde, hvor et selskab bliver fuldt skattepligtigt, fordi ledelsens sæde flyttes her til landet, eller hvor et selskab bliver hjemmehørende her i landet i en dobbeltbeskatningsoverenskomsts forstand.

Ændringerne går ud på, at § 4 A, stk. 1, skal anvendes generelt, hvor et selskab bliver fuldt skattepligtigt (af anden grund end stiftelse), dvs. også i tilfælde, hvor et selskab ikke længere anses som transparent ved skattemæssig behandling her i landet og dermed ikke omfattet af § 2 A, stk. 1.

Det medfører, at et selskabs aktiver og passiver, som ikke var omfattet af dansk beskatning, inden selskabet ophørte med at være omfattet af § 2 A, stk. 1, skal anses for anskaffet på det faktiske anskaffelsestidspunkt til handelsværdien på tidspunktet for ophør af anvendelse af § 2 A, stk. 1, og dermed indtræden af fuld skattepligt.

På samme måde foreslås tekniske ændringer af selskabsskattelovens § 5, stk. 5 og 7, om de tilfælde, hvor et selskab ophører med at være fuldt skattepligtigt, fordi ledelsens sæde flyttes til Færøerne, Grønland eller en anden stat, eller hvor et selskab bliver hjemmehørende i Færøerne, Grønland eller en anden stat i dobbeltbeskatningsoverenskomsts forstand.

Ændringerne går ud på, at § 5, stk. 5 og 7, skal anvendes generelt, hvor et selskab ophører med at være fuldt skattepligtigt (af anden grund end dets opløsning), dvs. også i tilfælde, hvor et selskab bliver anset som transparent ved skattemæssig behandling her i landet og dermed omfattet af § 2 A, stk. 1.

Det medfører, at i det år, hvor der indtræder transparens for et selskab efter den foreslåede § 2 A, stk. 1, skal de gældende regler i § 5, stk. 1 – 3 (om de skattemæssige virkninger af opløsning af et selskab), altså anvendes tilsvarende på samme måde, som stk. 1 – 3 anvendes tilsvarende ved ophør af et selskabs fulde skattepligt eller flytning af skattemæssigt hjemsted i en dobbeltbeskatningsoverenskomsts forstand.

Et selskabs aktiver og passiver, som forbliver omfattet af dansk beskatning, efter at selskabet bliver omfattet af § 2 A, stk. 1, skal altså ikke anses for afstået. Dog skal de aktiver og passiver, som ikke længere er omfattet af dansk beskatning, anses for afstået