

F. t. l. vedr. forskellige skattelove

på det tidspunkt, hvor selskabet bliver omfattet af § 2 A, stk. 1, og til handelsværdien på dette tidspunktet.

Den foreslåede bestemmelse i § 2 A, stk. 4, medfører tilsvarende, at når et udenlandsk selskab, som har et fast driftssted her i landet, ved den skattemæssige behandling her i landet anses som transparent i forhold til dets kontrollerende udenlandske selskab, så skal det førstnævnte selskab ikke af den grund anses for at have afstået aktiver og passiver, med mindre disse aktiver og passiver udgår af dansk beskatning.

På samme måde skal § 2 A, stk. 4, medføre, at når et udenlandsk selskab, som har et fast driftssted her i landet, ved den skattemæssige behandling her i landet ikke længere anses som transparent i forhold til dets kontrollerende udenlandske selskab, så skal det førstnævnte selskab ikke af den grund anses for at have anskaffet aktiver og passiver, med mindre disse aktiver og passiver forinden ikke var omfattet af dansk beskatning.

Den under nr. 12 foreslåede ændring af selskabs-skattelovens § 13, stk. 1, nr. 2, skal sikre, at den skattemæssige behandling efter denne bestemmelse af udbytter opretholdes, selv om det selskab, som modtager udbytterne, bliver anset for at være transparent efter § 2 A.

Til nr. 8

Forslaget vedrører ændringer vedr. koncerninterne lån.

De gældende regler om tynd kapitalisering i selskabsskattelovens § 11 går ud på at beskære et tyndt kapitaliseret selskabs adgang til fradrag for renter og kurstab på lån.

Efter de gældende regler i § 11, stk. 1, er det en betingelse for anvendelse af reglerne om tynd kapitalisering, at

1. et selskab eller en forening omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1-2 a, 2 c-2 f, 3 a-5 b, eller § 2, stk. 1, litra a,
2. har gæld til udenlandske fysiske eller juridiske personer som nævnt i skattekontrollovens § 3 B, stk. 1 (kontrolleret gæld) og
3. selskabets eller foreningens fremmedkapital (gæld) set i forhold til selskabets egenkapital ved udløbet af indkomståret overstiger forholdet 4:1.

Efter *forslaget* ændres betingelse nr. 2. Der skal herefter være tale om gæld til juridiske personer som nævnt i ligningslovens § 2, stk. 1 (kontrolleret gæld).

Skattekontrollovens § 3 B omfatter skattepligtige, der kontrolleres af udenlandske fysiske eller juridiske personer, eller kontrollerer udenlandske juridiske personer, eller er koncernforbundet med en udenlandsk

juridisk person eller har fast driftssted i udlandet eller er en udenlandsk juridisk person med et fast driftssted i Danmark.

Ligningslovens § 2 omfatter skattepligtige, der kontrolleres af fysiske eller juridiske personer, eller kontrollerer juridiske personer, eller er koncernforbundet med en juridisk person eller har fast driftssted i udlandet eller er en udenlandsk juridisk person med et fast driftssted i Danmark.

Den foreslåede ændring af betingelse nr. 2 indebærer således, at bestemmelsens anvendelsesområde udvides til ikke blot at finde anvendelse i tilfælde, hvor långiver er udenlandsk, men også i tilfælde, hvor långiver er dansk.

Den foreslåede ændring af betingelse nr. 2 indebærer endvidere, at bestemmelsens anvendelsesområde indskrænkes til alene at omfatte tilfælde, hvor långiver er en juridisk person – ikke tilfælde, hvor långiver er en fysisk person.

Til nr. 9

Forslaget vedrører ændringer vedr. koncerninterne lån.

Det *foreslås* for det første, at fradragsbeskæringen efter selskabsskattelovens § 11, stk. 1, alene skal finde anvendelse, hvis den kontrollerede gæld overstiger 10 mio. kr.

Det *foreslås* for det andet, at fradragsbeskæringen, når den finder anvendelse, alene skal gælde for den del af den kontrollerede gæld, som skulle omkvalificeres til egenkapital for, at forholdet mellem fremmedkapital (gæld) og egenkapital ved indkomstårets udløb udgør 4:1.

Efter selskabsskattelovens § 11, stk. 1, er der, hvis selskabets eller foreningens fremmedkapital (gæld) set i forhold til egenkapitalen overstiger forholdet 4:1, som udgangspunkt ikke fradrag for renter og kurstab, der vedrører den overskydende del af den kontrollerede gæld.

Fradragsbeskæringen indebærer, at der ikke er fradrag for renteudgifter eller kurstab vedrørende kontrolleret gæld, hvis selskabets eller foreningens egenkapital er nul eller negativ. Hvis derimod (en del af) den kontrollerede gæld konverteres til egenkapital, således at forholdet mellem fremmedkapitalen (gælden) og egenkapitalen ved indkomstårets udløb ikke overstiger 4:1. (det vil sige, at selskabets egenkapital kommer til at svare til mindst 20 pct. af de samlede passiver), skal der ikke ske fradragsbegrænsning vedrørende den resterende del af den kontrollerede gæld.

Forslaget indebærer, at fradragsbeskæringen alene skal finde anvendelse for den del af den kontrollerede