

gæld, som skulle omkvalificeres til egenkapital, for at fradragsbeskæring kunne være undgået. Det vil sige, at selskabet stilles ens, hvad enten (en del af) den kontrollerede gæld konverteres til egenkapital eller ikke.

Det foreslås for det tredje, at fradragsbeskæringen skal foretages for dansk kontrolleret gæld forud for udenlandsk kontrolleret gæld. Der foretages ikke fradragsbeskæring for renter, som kildebeskattes med 30 pct. efter lovforslagets § 10, nr. 1.

For selskaber, der omfattes af konsolideringsreglen, jf. bemærkningerne til forslaget under nr. 10, ses der i relation til de foreslåede bestemmelser på selskabernes samlede kontrollerede gæld.

Til nr. 10

Forslaget vedrører ændringer vedr. koncerninterne lån.

Det foreslås at lempe den såkaldte konsolideringsregel i selskabsskattelovens § 11, stk. 4.

De gældende regler medfører, at ved kontrol af flere danske koncernforbundne selskaber, jf. kursgevinstlovens § 4, stk. 2, finder stk. 1-3 samlet anvendelse på aktiver og passiver i disse selskaber, og der bortses fra danske selskabers aktier i andre selskaber, der indgår i den samlede opgørelse, samt gæld og fordringer mellem disse.

Ved koncernforbundne selskaber, jf. kursgevinstlovens § 4, stk. 2, forstås selskaber og foreninger m.v., hvor samme aktionærkreds ved fordringens erhvervelse eller på noget senere tidspunkt direkte eller indirekte ejer mere end 50 pct. af aktiekapitalen eller råder over mere end 50 pct. af stemmerne i hvert selskab.

Denne konsolidering af danske koncernforbundne datterselskaber betyder, at forholdet mellem gæld og egenkapital i henhold til stk. 1 skal opgøres samlet.

Baggrunden for bestemmelsen er, jf. bemærkningerne til bestemmelsen (L 101, Folketinget 1997-98, 2. samling), behovet for at undgå en omgåelse af reglerne i stk. 1-3. Uden en supplerende regel som nævnt i stk. 4 ville en koncern ved at indskyde yderligere selskaber (datterdatterselskaber) kunne udtynde kapitalen samtidig med, at forholdet mellem gæld og egenkapital opretholdes i det enkelte datterselskab (såkaldt kaskadeeffekt).

Bestemmelsen tager imidlertid ikke højde for tilfælde, hvor en koncern driver flere grene af sin virksomhed i Danmark gennem datterselskaber eller faste driftssteder.

Det foreslås derfor at begrænse konsolideringsreglen således, at den alene finder anvendelse på danske selskaber, der også uden at inddrage de udenlandske aktionærer kan anses for koncernforbundne. Der vil

sige, at konsolideringen i den situation, hvor en koncern driver flere grene af sin virksomhed i Danmark gennem datterselskaber eller faste driftssteder, alene skal finde anvendelse inden for den enkelte virksomhedsgren i Danmark.

Til nr. 11

Forslaget vedrører ændringer vedr. koncerninterne lån.

Det foreslås, at kreditor ikke skal beskattes af renteindtægter mv., hvis debitor ikke har fradrag for det modsvarende udgifter, jf. selskabsskattelovens § 11, stk. 1. Der skal dog ikke være skattefrihed for renter af et lån, ydet af tredjemand, hvor lånet direkte eller indirekte er sikret af den kontrollerende ejerkreds eller hermed koncernforbundne selskaber.

Til nr. 13 - 15

Forslaget angår udvidelse af adgang til sambeskatning.

Efter det foreslåede ny stk. 4 i selskabsskattelovens § 31 skal Ligningsrådet også kunne give tilladelse til sambeskatning mellem to eller flere danske selskaber, som ejes af det samme moderselskab.

Det skal gælde, uanset om de ejende selskaber er hjemmehørende i Danmark, eller de er hjemmehørende i Færøerne, Grønland eller en anden stat, som enten er medlem af EU eller EØS eller har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Danmark.

Søsterselskaber kan vælge, at sambeskatningen også skal omfatte underliggende danske eller udenlandske datterselskaber, som efter gældende regler kan sambeskattes med hvert af søsterselskaberne.

Søsterselskaber, der er ejet af et dansk moderselskab, kan også vælge sambeskatning, som ikke omfatter moderselskabet.

I tilfælde, hvor sambeskatning mellem søsterselskaber ikke omfatter deres moderselskab, skal indkomst, som efter ligningslovens § 33 E forhøjer moderselskabets indkomst, i stedet forhøje sambeskatningsindkomsten. Den samlede indkomstskat påhviler søsterselskaberne solidarisk.

Efter det foreslåede ny stk. 5 i § 31 skal et udenlandsk selskabs faste driftssted her i landet kunne indgå i dansk sambeskatning under tilsvarende betingelser som nævnt i stk. 1-4. I disse tilfælde er det udenlandske selskab begrænset skattepligtigt efter selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra a, af det faste driftssted.

Henvisningen til stk. 1-4 medfører bl.a., at det er en betingelse, at det udenlandske selskab er hjemmehørende i Færøerne, Grønland eller en anden stat, som enten er medlem af EU eller EØS eller har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Danmark.