

Ændringsforslagets betingelse om en mindsteperiode på et år findes allerede i den foreslåede ændring af samme lovs § 2, stk. 1, litra g, om kildekat på royalties, jf. lovforslagets § 10, nr. 2.

Både for rente- og royaltybetalinger foreslås det altså at anvende samme frist, som allerede gælder for udbytter i moder/datterselskabsforhold, jf. gældende § 2, stk. 1, litra c, i selskabskatteloven.

#### Til nr. 10

Den foreslåede ændring går ud på at præcisere undtagelsen til den foreslåede begrænsede skattepligt af renter, jf. selskabsskatteloven § 2, stk. 1, litra d, 5. pkt. Undtagelsen medfører, at skattepligten ikke omfatter renter, som betales til et udenlandsk selskab, som er kontrolleret eller under væsentlig indflydelse af et andet udenlandsk selskab, der er hjemmehørende på Færøerne, i Grønland eller en anden fremmed stat, som har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Danmark, såfremt det andet selskab efter reglerne på Færøerne, i Grønland eller den anden stat kan undergives CFC-beskatning, såfremt betingelserne efter disse regler er opfyldt. Det præciseres, at undtagelsen kun gælder, hvis renterne fra Danmark indgår i denne CFC-beskatning.

#### Til nr. 11-13

I lovforslaget foreslås indførelsen af begrænset skattepligt af renter af koncernintern gæld. Konverteres rentebetalingerne til gældsindfrielse til overkurs, vil kursgevinsterne på gældsfordringerne i lovforslaget ikke være omfattet af en begrænset skattepligt.

Det foreslås derfor, at der skal være begrænset skattepligt af oppebårne kursgevinster fra kilder her i landet på fordringer, der er stiftet på sådanne vilkår, at gælden skal indfries til en forud fastsat overkurs i forhold til værdien på stiftelsestidspunktet, såfremt debitor er et selskab eller en forening m.v. omfattet af selskabsskattelovens § 1 eller § 2, stk. 1, litra a, og kreditor kontrollerer debitor som nævnt i skattekontrollovens § 3 B (kontrolleret gæld). Ved koncernintern gæld forstås gæld, som selskaber m.v. har til udenlandske selskaber med kontrollerende indflydelse eller hermed koncernforbundne selskaber (kontrolleret gæld, det vil sige gæld til selskaber, der direkte eller indirekte ejer 50 pct. el-

ler mere af aktiekapitalen i det danske selskab eller råder over mere end 50 pct. af stemmerne).

Bestemmelsen finder anvendelse, når fordringen er stiftet på sådanne vilkår, at den skal indfries til overkurs – uanset om der på stiftelsestidspunktet var tale om kontrolleret gæld eller ej – det afgørende er, om gælden ved indfrielsen er kontrolleret.

Det foreslås, at den skattepligtige kursgevinst opgøres som forskellen mellem fordringens værdi på stiftelsestidspunktet og den aftalte indfrielse. Sker indfrielsen gennem afdrag, medregnes en så stor del, som svarer til forholdet mellem på den ene side indfrielsessummen med fradrag af afskaffelsessummen og på den anden side indfrielsessummen. Dette svarer til princippet i kursgevinstlovens § 26, stk. 4.

Der foreslås en række undtagelser til den begrænsede skattepligt. Disse undtagelser svarer til de undtagelser, som er foreslået vedrørende den foreslåede begrænsede skattepligt af renter af koncernintern gæld.

Det foreslås, at skatten skal indeholdes med 30 pct. af kursgevinsten, og at skattepligten skal være endeligt opfyldt med den foretagne indeholdelse af kursgevinstskat.

#### Til nr. 14

Det foreslås præciseret, at udenlandske selskaber, der – ligesom et dansk selskab omfattet af den foreslåede bestemmelse i selskabsskattelovens § 2 A, stk. 1, 1. pkt., – anses for at være en transparent enhed af det udenlandske selskab, som det danske selskab er en del af, også anses for at være transparent i forhold til det danske selskab.

Eksempel: Et amerikansk moderselskab ejer et selskab i X-land. Dette selskab ejer et dansk selskab. Det amerikanske selskab har tjekket boksen på såvel selskabet i X-land som det danske selskab. Rente-, royalty- og andre interne udgifter, som betales fra det danske selskab til selskabet i X-land, vil ikke være fradragsberettigede, da selskabet i X-land også er en del af det amerikanske selskab.

Dette medfører, at eksempelvis de renteudgifter, som det danske selskab omfattet af selskabsskattelovens § 2 A, stk. 1, 1. pkt., har til andre koncernselskaber, som er transparente efter amerikanske regler, og hvis indkomst medreg-