

nes i det amerikanske moderselskabs indkomst, ikke kan fradrages ved det danske selskabs danske indkomstopgørelse. Disse selskaber anses – ligesom det danske selskab – for at være en del af det amerikanske moderselskab.

Udenlandske selskaber, som beskattes som hjemmehørende på Færøerne, i Grønland eller i en stat, der er medlem af EU eller EØS, eller der har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Danmark, anses dog ikke for transparente i forhold til det danske selskab. Dette skyldes, at de indtægter, som modsvarer det danske selskabs udgifter, vil blive beskattet i det pågældende land, når indtægten anses for modtaget af et selskab, som beskattes som hjemmehørende.

Eksempel: Et amerikansk moderselskab ejer et selskab i Sverige. Det svenske selskab ejer et dansk selskab. Det amerikanske selskab har tjekket boksen på såvel selskabet i Sverige som det danske selskab. Rente-, royalty- og andre interne udgifter, som betales fra det danske selskab til selskabet i Sverige, vil være fradragsberettigede, da det svenske selskab vil blive beskattet i Sverige af rente-, royalty- og de andre indtægter.

Undtagelsen kan ikke finde anvendelse på selskaber, som er beliggende i den stat, som anser det danske selskab for transparent. Der sker således fradragsbeskæring af det danske selskab (datter-datterselskab), hvis det ejes af et amerikansk moderselskab, som har tjekket boksen på såvel et amerikansk datterselskab og det danske datter-datterselskab.

Det er en forudsætning for undtagelsen, at det udenlandske selskab beskattes som hjemmehørende i den pågældende stat. Et selskab, der som følge af en dobbeltbeskatningsoverenskomst anses for hjemmehørende i et andet land, beskattes ikke som hjemmehørende og er derfor ikke omfattet af undtagelsen.

Det foreslås i ændringsforslag nr. 16, at sam-beskattede udenlandske datterselskaber ikke kan anses som værende transparente. I forlængelse heraf foreslås der i ændringsforslag nr. 24 en begrænsning af sambeskattede selskabers fradragsret, når modtageren af den korresponderende indtægt anser indtægten for at være en intern ydelse.

#### Til nr. 15

Med ændringsforslaget sikres det, at selskaber med skattemæssige underskud eller uudnyttede kildeartstab, som omfattes af selskabsskattelovens § 2 A eller ophører med at være omfattet, beholder de fremførselsberettigede underskud eller uudnyttede kildeartstab, selv om selskabet henholdsvis det faste driftssted omkvalificeres.

Endvidere præciseres det, at den transparente enhed succederer i anskaffelsessummer og -tidspunkter for de aktiver og passiver, som er i behold ved omkvalificeringen.

#### Til nr. 16

Det foreslås, at de aktiver og passiver, som civilretligt er ejet af det danske selskab, skal anses for tilknyttet § 2 A-filialen. Samtidig foreslås det præciseret, at det transparente selskab efter SEL § 2 A, stk. 1, per definition har et fast driftssted i Danmark. Skulle en dobbeltbeskatningsoverenskomst føre til en andet resultat, og påberåbes overenskomsten, vil aktiverne og passiverne glide ud af dansk beskatning, og der vil ske afståelsesbeskatning efter de almindelige regler.

Det vil ikke være hensigtsmæssigt, at de aktier (og øvrige aktiver), som det danske selskab ejer civilretligt, ikke skal anses for tilknyttet § 2 A, stk. 1-filialen. Blev aktiverne ikke anset for tilknyttet § 2 A-filialen, ville aktiverne skattemæssigt anses for afstået, når boksen tjekkes efter amerikanske regler, hvorved der ville ske en »fiktiv« afståelsesbeskatning. Afcheckes boxen, ville aktiverne derimod blive anset for genanskaffet, hvorfor der ville skulle fastsættes en indgangsværdi for aktivet.

Det er ikke hensigtsmæssigt, at aktiver og passiver glider ind og ud af dansk beskatning afhængigt af, om boksen er tjekket efter amerikansk ret eller ej. Ændringsforslaget sikrer, at dette normalt ikke vil ske.

Efter selskabsskattelovens § 5, stk. 7, anses aktiver og passiver for afstået ved ophør af skattepligt efter selskabsskattelovens § 1, hvorfor der sker afståelsesbeskatning af aktiverne og passiverne. Der sker dog ikke afståelsesbeskatning af de aktiver og passiver, som fortsat er omfattet af dansk beskatning. De aktiver og passiver, der anses for omfattet af dansk beskatning, er de aktiver og passiver, som efter intern dansk skatteret er tilknyttet filialen, og som Danmark