

Det er ikke intentionen med den foreslåede ændring af selskabsskattelovens § 5, stk. 5, at overgang til beskatning efter selskabsskattelovens § 3 A eller den i afgørelsen nævnte § 3, stk. 4, i sig selv skal medføre ophørsbeskatning. Dette foreslås udtrykkeligt fastslået med den foreslåede bestemmelse.

Til nr. 18

Der foreslås en prioriteringsregel for fradragsbeskæringen for det tilfælde, at der er såvel koncernintern kontrolleret gæld som kontrolleret gæld til tredjemand.

Efter det i lovforslagets § 10, nr. 9, foreslåede § 11, stk. 1, 6. pkt., skal der alene ske fradragsbeskæring for den del af den kontrollerede gæld, som skulle omkvalificeres til egenkapital, for at forholdet mellem fremmedkapital og egenkapital ved indkomstårets udløb udgør 4:1.

Eksempel: Et 100 pct. ejet datterselskab af et dansk moderselskab har en egenkapital på 0, aktiver på 100, lån fra moderselskabet på 60 og lån i banken på 40. Banklånene er garanteret af moderselskabet.

Der skal i eksemplet med andre ord ske omkvalificering af 20. Hvis omkvalificeringen primært sker af gæld til moderselskabet, vil renteudgifter på den omkvalificerede gæld ikke være fradragsberettigede, men til gengæld heller ikke skattepligtige hos moderselskabet, jf. den i lovforslagets § 10, nr. 11, foreslåede § 11, stk. 6. Hvis omkvalificeringen derimod primært sker af bankgæld, vil renter af den omkvalificerede bankgæld ikke være fradragsberettiget for datterselskabet, således at koncernen netto oplever et tab af fradragsret.

Den i lovforslagets § 10, nr. 9, foreslåede bestemmelse i selskabsskattelovens § 11, stk. 1, 7. pkt., (der med ændringsforslaget bliver 8. pkt.) indeholder en prioriteringsregel vedrørende dansk og udenlandsk kontrolleret gæld. Herefter foretages fradragsbeskæring først for dansk kontrolleret gæld og dernæst for udenlandsk kontrolleret gæld.

Bestemmelsen indeholder derimod ikke en prioriteringsregel for det tilfælde, hvor der, som i eksemplet, er såvel (dansk) kontrolleret gæld til det danske moderselskab som gæld til tredjemand, der anses for dansk kontrolleret gæld, fordi det danske moderselskab har stillet sikkerhed.

Efter ændringsforslaget foreslås, at hvis der er såvel koncernintern kontrolleret gæld som kontrolleret gæld til tredjemand, foretages fradragsbeskæringen først for den koncerninterne kontrollerede gæld og dernæst for den kontrollerede gæld til tredjemand.

Hvis der f.eks. er såvel dansk som udenlandsk koncernintern kontrolleret gæld og såvel dansk som udenlandsk kontrolleret gæld til tredjemand, indebærer de to prioriteringsregler, at fradragsbeskæringen foretages i følgende rækkefølge: dansk koncernintern kontrolleret gæld, udenlandsk koncern-intern kontrolleret gæld, dansk kontrolleret gæld til tredjemand, udenlandsk kontrolleret gæld til tredjemand.

Til nr. 19

Der er tale om en konsekvensrettelse, der indebærer ligestilling af dansk og udenlandsk ejerkreds.

Til nr. 20

Efter den foreslåede bestemmelse i selskabsskattelovens § 11, stk. 4, 2. pkt., skal konsolideringsreglen i den gældende § 11, stk. 4, 1. pkt., kun finde anvendelse på danske selskaber, der også uden at inddrage de udenlandske aktionærer kan anses for at være koncernforbundne.

Bestemmelsen er blevet kritiseret for at indebære en forskelsbehandling i konsolideringsreglens anvendelse alt efter, om der er tale om en dansk koncern eller en koncern kontrolleret fra udlandet.

Det foreslås derfor at ændre bestemmelsen, således at 1. pkt. kun finder anvendelse på danske selskaber, der også uden at inddrage de udenlandske aktionærer eller et eventuelt dansk ultimativt moderselskab kan anses for at være koncernforbundne.

Til nr. 21

I ændringsforslag nr. 16 foreslås det, at aktier ejet af § 2 A, stk. 1-filialer skal anses for tilknyttet det faste driftssted. Det foreslås – som konsekvens heraf – at bestemmelsen i selskabsskattelovens § 13 om beskatning af udbytter finder tilsvarende anvendelse for faste driftssteder, som ejes af selskaber hjemmehørende i et EU-medlemsland, Færøerne, Grønland eller en stat, som