

har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Danmark.

Til nr. 22

Det foreslås, at det fælles moderselskab for en søsterselskabssambeskatning efter selskabsskattelovens § 31, stk. 4, skal være

- et dansk aktieselskab eller et selskab eller en forening m.v. som nævnt i selskabsskattelovens § 31, stk. 6, eller
- et udenlandsk selskab, i hvilket ingen af deltagerne hæfter personligt for selskabets forpligtelser, som fordeler overskuddet i forhold til deltagerens indskudte kapital, og som opgør indkomsten efter de almindelige skatteregler i det land, hvor det er hjemmehørende.

Til nr. 23

Det foreslås, at det faste driftssted skal være et fast driftssted af et selskab hjemmehørende i Færøerne, Grønland eller en fremmed stat, der er medlem af EU eller EØS eller har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Danmark, for at kunne indgå i en dansk sambeskatning.

Til nr. 24

Ændringen af § 31, stk. 5, der bliver stk. 7

Der er tale om en konsekvensrettelse.

Indsættelsen af § 31, stk. 11

Den foreslåede bestemmelse skal ses i sammenhæng med den foreslåede bestemmelse i selskabsskattelovens § 2 A, stk. 7. Efter denne bestemmelse finder reglerne om transparens ikke anvendelse på udenlandske selskaber, der er omfattet af en sambeskatning efter selskabsskattelovens § 31.

Uden den foreslåede bestemmelse i selskabsskattelovens § 31, stk. 11, ville det – ved opgørelsen af den danske sambeskatningsindkomst – eksempelvis være muligt at få fradrag for en renteutgift, som ikke beskattes hos modtageren. Dette ville være tilfældet, hvis det udenlandske sambeskatningsselskab omfattet af sambeskatningen har renteutgifter til et ultimativt amerikansk moderselskab, som har tjekket boksen på det udenlandske sambeskatningsselskab. Bestemmelsen fjerner fradraget for denne »interne« rente.

Med bestemmelsen er der ikke fradrag, hvis indtægten modtages af et udenlandsk selskab X, som det amerikanske selskab har tjekket boksen på. I disse tilfælde anses indtægten for modtaget af det amerikanske selskab, idet selskabet X anses for at være en del af det amerikanske selskab.

Der vil dog være fradrag for udgiften, hvis den korresponderende indtægt beskattes i Danmark, på Færøerne eller i Grønland eller i en fremmed stat, som er medlem af EU eller EØS eller har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Danmark.

Der vil derfor være fradrag for udgiften, hvis indtægten modtages af et andet udenlandsk datterselskab omfattet af sambeskatningen. Tilsvarende er der fradrag for udgifter, når den korresponderende indtægt modtages af det danske selskab, som er omfattet af den foreslåede bestemmelse i selskabsskattelovens § 2 A. I disse tilfælde vil såvel udgiften som indtægten blive medregnet i sambeskatningsindkomsten.

Der vil eksempelvis også være fradragsret, hvis det sambeskattede udenlandske datterselskab har renteutgifter på et lån, og långiveren er et søsterselskab, som beskattes som hjemmehørende i Sverige, selv om det ultimative amerikanske moderselskab har checket boksen på både det udenlandske sambeskattede selskab og det svenske selskab. Sverige vil i det givne tilfælde beskatte den korresponderende indtægt i Sverige.

Derudover foreslås det, at udenlandske datterselskaber ikke har fradrag for rente- og royaltybetalinger, hvis den til betalingen korresponderende indtægt ville medføre begrænset skattepligt efter selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra d (renter), g (royalty) eller h (kursgevinster på gæld stiftet til overkursindfrielse), hvis betalingen hidrørte fra kilder her i landet. Der gives således ikke fradrag for udgifter, som ville medføre, at modtageren ville være omfattet af begrænset dansk skattepligt, hvis betalingen var foretaget af et dansk selskab.

Ændringen af § 32, stk. 1

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 § 32 om CFC-beskatning af danske moderselskaber finder tilsvarende anvendelse for