

at påvise, at der ikke er tale om lån ydet på vilkår, der alene er affødt af ejerkredsens kontrollerende indflydelse.

d. Selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra d og h, - kildekat på koncerninterne renter og kapitalgevinster

Som udgangspunkt er der begrænset skattepligt af renter og kursgevinster af koncernintern gæld. Det vil sige renter af gæld, som selskaber m.v. har til udenlandske juridiske personer som nævnt i transfer pricing reglerne. Skatten indeholdes med 30 pct. af renteindtægten/kursgevinsten, og skattepligten er endeligt opfyldt med den foretagne indeholdelse af kildekat.

Skattepligten omfatter ikke renter, hvor beskatningen skal frafalde eller nedsættes efter bestemmelserne i rente-/royaltydirektivet eller i en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Færøerne, Grønland eller den stat, hvor det modtagende selskab er hjemmehørende. I tilfælde hvor beskatningen frafalder eller nedsættes efter bestemmelserne i direktivet, gælder dette dog kun, hvis det betalende selskab og det modtagne selskab er associeret som nævnt i direktivet (25 procents ejerskab) i en sammenhængende periode på mindst et år, inden for hvilken betalingsstidspunktet skal ligge.

Herudover findes der en række undtagelser, som medfører, at der alene sker beskatning af udenlandske koncerner med danske selskaber, hvor rentebetaling/kursgevinsten går til et skattelyselskab i situationer, hvor en dansk koncern ville være beskattet af renteindtægten/kursgevinsten via CFC-reglerne.

e. Ligningslovens § 5 G, stk. 2, - koncernintern udlejning af afskrivningsberettigede aktiver

Bestemmelse har til formål at imødegå muligheden for skatteudskydelse for koncernforbundne fysiske eller juridiske personer ved dobbelt afskrivning for samme investering i forbindelse med finansielle leasingarrangementer over grænserne på grund af forskelle i landenes afskrivningsregler.

Ved finansiell leasing indgås en kontrakt mellem udlejer og lejer om, at sidstnævnte får stillet et aktiv til rådighed. En sådan kontrakt vil ofte løbe uopsigeligt over et længere åremål. Den juridiske ejendomsret til aktivet ligger i udlejningsperioden fortsat hos udlejer, men den økonomiske realitet i et finansielt leasing-arrangement kan sammenlignes med, at udlejer yder et lån til lejer mod pant i aktivet.

Efter de danske afskrivningsregler kan den juridiske ejer af et erhvervsaktiv foretage skattemæssige afskrivninger på dette. I visse andre lande lægger man i denne situation vægt på det økonomiske ejerskab til leasede aktiver i stedet for det juridiske, og man pla-

cerer derfor adgangen til skattemæssige afskrivninger hos lejeren i stedet for hos udlejer. Disse forskelle i landenes afskrivningsregler gør det muligt at opnå dobbelt afskrivning af den samme investering i forbindelse med finansielle leasing-arrangementer over grænserne.

Konstruktionen giver mulighed for skatteudskydelse for de koncernforbundne personer eller selskaber som helhed. Det vil således være attraktivt for en koncern at kanalisere finansielle leasing-arrangementer via et dansk selskab med henblik på at opnå adgang til afskrivning på det samme aktiv såvel i Danmark som i udlandet. Underskud ved sådanne leasing-arrangementer kan med bestemmelsen ikke fratrækkes i anden skattepligtig indkomst, men kan fremføres uden tidsbegrænsning til modregning i positiv skattepligtig indkomst i senere indkomstår fra samme arrangement.

f. Selskabsskattelovens § 11 A - koncerninterne forsikringselskaber (captiv insurance)

Formålet med bestemmelsen er, at resultatet af en selvforsikring skattemæssigt bliver den samme, uanset hvordan man indretter sig. Det skal således ikke være muligt at opnå fradrag for selvforsikring blot ved at oprette et koncerninternt forsikringselskab. Det selskab, som tegner en koncernintern forsikring, får derfor ikke fradrag for forsikringspræmierne, men får i stedet fradraget på det tidspunkt, hvor det måtte lide en skade (et tab).

Fradragsretten beskæres som udgangspunkt, såfremt et dansk selskab eller en forening m.v. foretager betalinger af forsikringspræmier til et koncernforbundet selskab m.v. Koncernforbundet selskab m.v. forstås på samme måde som i ligningslovens § 2.

Forsikringspræmierne til forsikringsselskabet medregnes ikke i dets skattepligtige indkomst, i det omfang koncernselskabet ikke har haft fradragsret for præmieindbetalingerne. Herved skabes der symmetri mellem forsikringstagerens manglende fradragsret og forsikringsselskabets skattepligt.

Samlet set stilles koncernen, som hvis der ikke var tegnet en forsikring. Der opnås først fradrag, når skaden indtræffer.

g. Selskabsskattelovens § 2 A - Transparente selskaber

Bestemmelsens formål er først og fremmest at begrænse fradragsretten for renter og royalty, som et dansk selskab betaler til et udenlandsk koncernforbundet selskab, når det udenlandske selskab (rente- og royaltymodtageren) ikke beskattes i sit hjemland, fordi det danske selskab efter det udenlandske selskabs domicillands interne ret anses for skattemæssigt trans-