

parent. Når det danske selskab i medfør af § 2 A efter danske regler skal anses for at være transparent, vil det blive beskattet efter reglerne for faste driftssteder. Som udgangspunkt er der ikke fradragsret for interne rente- og royaltybetalinger fra et fast driftssted i Danmark til et udenlandsk hovedkontor. Bestemmelsen tager særligt sigte på de amerikanske »check-the-box«-regler, ifølge hvilke amerikanske aktionærer i bl.a. danske anpartsselskaber kan vælge, at det danske anpartsselskab efter amerikanske regler skal anses for transparent.

Det danske selskab anses for kontrolleret af koncerneforbundne juridiske personer, når kriterierne i skattekontrollovens § 3 B er opfyldte. Kriterierne i § 3 B's koncerndefinitionen svarer til dem, der er beskrevet overfor under punkt a vedrørende ligningslovens § 2.

3. Lovforslagets indhold

Det foreslås, at selskaber og foreninger mv., der ikke udgør et selvstændigt skattesubjekt (transparente selskaber), skal omfattes af koncerndefinitionen i transfer pricing reglerne (ligningslovens § 2 og skattekontrollovens § 3 B), når selskabet/foreningen udøver bestemmende indflydelse over en skattepligtig og når selskabs/foreningens forhold er reguleret af selskabsretlige regler, en selskabsaftale eller en foreningsvedtægt. Dette medfører, at interessentselskaber, kommanditselskaber, partnerselskaber og lignende danske og udenlandske selskaber bliver omfattet af værnreglerne.

Det foreslås endvidere, at hvis sådanne transparente selskaber har fælles ledelse, skal de anses for indbyrdes koncerneforbundne.

De foreslåede ændringer får indirekte indflydelse i andre skattebestemmelser (værnregler), idet disse regler henviser til koncerndefinitionen i ligningslovens § 2, stk. 1, eller skattekontrollovens § 3 B, stk. 1. Det drejer sig om koncerneinterne udlejning af afskrivningsberettigede aktiver (ligningslovens § 5 G, stk. 2), kildeskat på koncerneinterne renter og kapitalgevinster (selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra d og h), transparente selskaber (selskabsskattelovens § 2 A), tynd kapitalisering (selskabsskattelovens § 11) samt koncerneinterne forsikrings-selskaber (captive insurance) (selskabsskattelovens § 11 A). Transparente selskaber vil med forslaget blive omfattet af disse bestemmelser.

B. Genanbringelse af fortjeneste i erhvervsjendomme, der ændrer klassifikation

1. Baggrund og formål

I forbindelse med behandlingen af lov nr. 1376 af 20. december 2004 forslag til lov om ændring af afskrivningsloven og virksomhedsskatteloven (Justeringer af erhvervsbeskatning) (L 29- folketingsåret 2004/2005 1. samling) blev ministeren spurgt om, hvad han vil gøre i anledning af, at der i en artikel i Tidsskrift for Skatteret (TFS 2004.795) var gjort opmærksom på en uhensigtsmæssighed i genanbringelsesreglerne i ejendomsavancebeskatningsloven.

I svaret på spørgsmålet gav ministeren bl. a. udtryk for følgende:

”..... Artiklen har givet mig anledning til at bede mine embedsmænd se på spørgsmålet om genbeskatning af genplacerede ejendomsavancer ved omklassificering til parcelhuse med henblik på en vurdering af, om problemstillingen bør føre til lovgivningsinitiativ. I den vurdering vil jeg se på udbredelsen af fænomenet og de tekniske muligheder for at begrænse et eventuelt misbrug holdt op imod hensynet til de erhvervsdrivende, som i dag benytter reglerne om genplacering af ejendomsavance i en ny erhvervsjendom.”

Genanbringelsesreglen i ejendomsavancebeskatningsloven blev indført i 1993. Reglen var et led i den daværende regerings skatteomlægning. Som led i skatteomlægningen blev beskatningen af ejendomsavancer vedrørende erhvervsjendomme skærpet. Ved afståelse i det 8. år efter anskaffelsen eller senere var ejendomsavancen dengang skattefri. Disse regler blev ændret, så en del af fortjenesten fremover altid vil blive beskattet.

For at de nye regler ikke skulle begrænse erhvervsvirksomheders flytning fra gamle til nye erhvervsjendomme indførtes samtidig genanbringelsesreglerne. Reglerne betyder, at beskatningen af fortjeneste ved afståelse af en erhvervsjendom kan udskydes, hvis fortjenesten anbringes i en anden ny erhvervsjendom. Det sker ved at anskaffessummen af den nye erhvervsjendom nedsættes med fortjenesten ved afståelsen af den første erhvervsjendom.

Fokus på genanbringelsesreglerne og de senere ændringer har alene været, hvilke betingelser, der skal være opfyldt for at genanbringelsesreglerne kan anvendes, når en erhvervsjendom er solgt. Der har ikke været særlig fokus på, hvad der sker, hvis en erhvervsjendom omklassificeres til en ejerbolig. De gældende regler betyder således, at en skattepligtig fortjeneste ved afståelse af en erhvervsjendom, der er genan-