

Kommanditisterne i kommanditselskabet anses som udgangspunkt for at være begrænset skattepligtige af renterne og kursgevinsterne.

Den begrænsede skattepligt omfatter imidlertid alene selskaber og foreninger mv. som nævnt i selskabsskattelovens § 1, der har hjemsted i udlandet, jf. således indledningen i selskabsskattelovens § 2. Den begrænsede skattepligt omfatter således ikke kommanditister, der er fysiske personer. Den omfatter heller ikke fysiske og juridiske personer, der er hjemmehørende i Danmark.

Den begrænsede skattepligt vil endvidere ikke omfatte renter og kursgevinster, hvis beskatningen skal frafalde eller nedsættes efter rente-/royaltydirektivet. Undtagelsen forudsætter dog, at det betalende selskab og det modtagende selskab er associeret (25 procents ejerskab, jf. rente-/royaltydirektivet) i en sammenhængende periode på minimum 1 år.

Endelig bortfalder den begrænsede skattepligt, hvis beskatningen skal frafalde eller nedsættes efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Færøerne, Grønland eller den stat, hvor det modtagende selskab (kommanditisten) er hjemmehørende.

Rentebetaleren skal således indeholde kildeskat af renter betalt til et kommanditselskab, når der i ejerkredsen findes begrænset skattepligtige, dvs. selskaber og foreninger mv. hjemmehørende i et land, som ikke har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Danmark. Der skal kun indeholdes kildeskat af den del af rentebetalingen, der svarer til de begrænsede skattepligtige ejerandel.

Det må formodes, at rentebetaleren i langt de fleste tilfælde vil kunne undlade at indeholde kildeskatter ved betaling til koncernforbundne skattemæssigt transparente enheder, idet det vil være de færreste interessentselskaber og kommanditselskaber mv., hvor der er ejere, der er juridiske personer hjemmehørende i lande, som Danmark ikke har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med. De fleste rentebetalere vil derfor kunne udbetale renter til transparente enheder – uden overvejelser om indeholdelse af kildeskat.

Til nr. 2

Der er tale om en præcisering af gældende ret vedrørende tynd kapitalisering af udenlandske selskabers faste driftssteder i Danmark. Det præciseres, at det udenlandske selskabs hovedkontor har stillet sikkerhed for lån fra tredjemand, når hovedkontoret hæfter for lånet. Lånet anses derfor for at være kontrolleret gæld.

Til nr. 3

Der foreslås en ny affattelse af selskabsskattelovens § 32, stk. 8, om CFC-beskatning ved overdragelse af CFC-selskabet, således at enhver overdragelse som udgangspunkt er omfattet af bestemmelsen. Udgangspunktet fraviges imidlertid i følgende tre tilfælde:

- Aktierne overdrages til et selskab, som moderselskabet selv direkte eller indirekte kontrollerer eller har væsentlig indflydelse på. Denne undtagelse findes allerede i den nuværende bestemmelse, idet den nuværende bestemmelse alene finder anvendelse, når aktierne overdrages til et selskab, som moderselskabet ikke selv direkte eller indirekte kontrollerer eller har væsentlig indflydelse på.
- Aktierne overdrages til en nærtstående, som omfattes af ligningslovens § 16 H. Den nærtstående indtræder i givet fald i moderselskabets anskaffelsessumme og –tidspunkter efter § 32, stk. 7.
- Moderselskabet overdrager aktierne i et dansk datterselskab til et udenlandsk selskab og det danske datterselskab selv kontrollerer eller har væsentlig indflydelse på det udenlandske datterselskab med samme ejerandel som moderselskabet og fik kontrol eller væsentlig indflydelse på samme tidspunkt som moderselskabet. Denne undtagelse findes allerede i den nuværende bestemmelse.

Bestemmelsen omfatter herefter bl.a. også overdragelser til ikke-nærtstående fysiske personer samt til fonde og trusts.

## Til § 8

Til nr. 1 og 2

Den skattepligtige, hvorover et kommanditselskab mv. udøver en bestemmende indflydelse, skal med den foreslåede ændring i skattekontrollovens § 3 B i selvangivelsen afgive oplysninger om art og omfang af handelsmæssige eller økonomiske transaktioner med kommanditselskabet, jf. skattekontrollovens § 3 B, stk. 1, nr. 1. Det er således ikke kommanditselskabet, som skal afgive transfer pricing oplysninger – samt udarbejde og opbevare transfer pricing dokumentation – men derimod den skattepligtige, som har transaktioner med kommanditselskabet.

Der henvises i øvrigt til bemærkningerne til lovfor-slaget § 3, nr. 1.

I tilfælde hvor en gruppe udenlandske personer i fællesskab driver en virksomhed i udlandet i f.eks. interessentskabsform, og denne virksomhed har et fast driftssted her i landet, vil transaktioner mellem virksomheden og det faste driftssted være omfattet af lig-