

Til nr. 8

Reglerne om tynd kapitalisering finder efter gældende regler kun anvendelse på gæld til koncernforbundne juridiske personer. Gæld til fysiske personer er ikke omfattet af reglerne.

Med ændringen af koncerndefinitionen i ligningslovens § 2 ligestilles interessentselskaber m.fl. med juridiske personer. Hvis selskabsdeltagerne i interessentselskabet er fysiske personer, vil lovforslaget som fremsat medføre, at gæld til interessenterne omfattes af reglerne om tynd kapitalisering.

Lovforslaget som fremsat vil eksempelvis medføre, at hvis et interessentselskab med selskabsdeltagerne Hansen og Pedersen ejer et tyndt kapitaliseret anpartsselskab, vil anpartsselskabet få beskåret fradragsretten for gæld til selskabsdeltagerne. Renteindtægten vil fortsat være skattepligtig for Hansen og Pedersen som kapitalindkomst. Det har ikke været hensigten at ændre på det forhold, at der ikke sker rentefradragsbeskæring i forhold til fysiske personer. Det foreslås derfor, at gæld til fysiske personer, der er selskabsdeltagere i selskaber og foreninger m.v. omfattet af ligningslovens § 2, stk. 1, 2. pkt. (transparente enheder), ikke anses for omfattet af reglerne om tynd kapitalisering (gælden anses ikke for at være kontrolleret gæld).

Til nr. 9

I selskabsskattelovens § 32 findes CFC-beskatningsreglerne, som skal sikre dansk selskabsbeskatning af mobile indkomster (f.eks. renter) placeret i datterselskaber i lavskattelands. Det er muligt for danske selskaber i fællesskab (minimum fem selskaber) at oprette og drive finansielle datterselskaber i skattelylande uden at blive omfattet af CFC-reglerne. Hvis de danske selskaber har aftalt fælles væsentlig indflydelse, burde datterselskabet imidlertid være omfattet af reglerne. Argumentationen svarer til den, som er gengivet ovenfor vedrørende ligningslovens § 2 under bemærkningerne til ændringsforslag nr. 6.

Når selskaberne har aftalt fælles væsentlig indflydelse, agerer de som en samlet enhed. CFC-reglerne bør derfor finde anvendelse ved aftalt væsentlig indflydelse. Tilsvarende bør CFC-reglerne finde anvendelse, hvis de danske selskaber har etableret et fælles kommanditselskab el.lign., hvorigennem det udenlandske sel-

skab ejes og drives. Hvis selskaberne – i stedet for aftalen om fælles væsentlig indflydelse eller kommanditselskabet – havde oprettet et selvstændigt dansk skattesubjekt (et holdingselskab), ville holdingselskabet være blevet CFC-beskattet.

De gældende CFC-regler finder imidlertid ikke anvendelse, idet hvert af selskaberne ejer mindre end 25 pct. af kapitalen i skattelyselskabet. CFC-reglerne forudsætter, at den dansk bosiddende har mindst 25 pct. af aktiekapitalen i CFC-selskabet. Eksempel:

Fem danske selskaber opretter og driver i fællesskab et datterselskab i et lavskattelands. De laver en aftale om fælles væsentlig indflydelse, hvor investerings- og udbyttestrategien er fastlagt for datterselskabet, som i det store hele er en pengetank. De indskyder hver et beløb i datterselskabet, f.eks. 10 mio. kr. De fem selskaber kan herved undgå beskatning af afkastet (renterne) af det indskudte beløb. Såfremt selskaberne har lånt den indskudte kapital, vil selskaberne endog have fradrag i Danmark for renteudgifterne.

Det foreslås derfor, at der ved bedømmelsen af, om et moderselskab kontrollerer eller har væsentlig indflydelse på et datterselskab, medregnes de ejerandele og stemmerettigheder,

- som indehaves af selskabsdeltagere, med hvem moderselskabet har en aftale om udøvelse af fælles væsentlig indflydelse, eller
- som indehaves af et kommanditselskab/interessentselskab m.v. (som nævnt i ligningslovens § 2, stk. 1, 2. pkt.), hvori moderselskabet deltager.

Første led skal fortolkes på samme måde som de tilsvarende bestemmelse i ligningslovens § 2 og skattekontrollovens § 3 B. Det bemærkes dog, at ejerkravet i selskabsskattelovens § 32 er 25 pct. af aktiekapitalen eller 50 pct. af stemmerettighederne.

Moderselskabet beskattes kun af den del af datterselskabets CFC-indkomst, der svarer til moderselskabets egen (direkte eller indirekte) ejerandel af datterselskabet. Ejerandele ejet af andre selskabsdeltagere medregnes ikke ved afgørelsen af, hvor stor en del af datterselskabets indkomst, der skal medregnes ved indkomstopgørelsen. Det skal dog bemærkes, at de andre selskabsdeltagere i sagen natur selvfølger selv kan være CFC-skattepligtig af datterselskabets