

fra danske selskaber – uanset selskabets ejerandel i det danske selskab. Hvis disse selskaber var omfattet af forslaget, ville eksempelvis selskaber i lavskattelande kunne hjemtage udbytte uden beskatning (og indeholdelse af kildekat) ved at foretage salg til det udstedende selskab.

Danske og udenlandske selskaber, der ikke har en ejerandel i det udstedende selskab, der kvalificerer til at modtage skattefrit udbytte, skal også fortsat behandle afståelser til udstedende selskab som udbytte.

Uhensigtsmæssighederne ved den skattemæssige behandling af salg til udstedende selskab kan opstå på tilsvarende måde i forbindelse med udlodning af likvidationsprovenu forud for det kalenderår, hvori selskabet endeligt opløses, og udlodninger i forbindelse med kapitalnedsettelse. Sådanne udlodninger beskattes som udgangspunkt også som udbytte, jf. ligningslovens § 16 A.

Det foreslås derfor, at udlodning af likvidationsprovenu forud for det kalenderår, hvori selskabet endeligt opløses, og udlodning i forbindelse med nedskrivning af kapitalen behandles på samme måde som salg til udstedende selskab, således at sådanne udlodninger behandles efter de almindelige regler om beskatning af fortjeneste og tab ved afståelse af aktier m.v. Det bemærkes, at de særlige regler for selskabers annullering af egne aktier, jf. ligningslovens § 16 A, stk. 11, fortsat vil finde anvendelse.

6. *Hybride finansieringsinstrumenter*

Med hybride finansieringsinstrumenter forstås i denne sammenhæng finansielle instrumenter, der i ét land skattemæssigt behandles som egenkapital, mens det i et andet land skattemæssigt behandles som en fordring/gæld.

Det foreslås, at den asymmetriske beskatning af hybride finansieringsinstrumenter fjernes, når udlandet anser fordringer på koncernforbundne danske selskaber for at være egenkapital (lovforslagets § 1, nr. 3). I det gældende regelsæt gives der fradrag i Danmark for en renteudgift, mens indtægten ofte vil være skattefrit i udlandet som skattefrit datterselskabsudbytte.

Med forslaget vil gældsinstrumentet blive anset for at være egenkapital ved det danske selskabs indkomstopgørelse. Selskabets rentebetalinger og kurstab anses dermed for at være udbytteudlodninger. På denne måde imødegås international skatteplanlægning med det formål at opnå et »gratis« fradrag.

7. *Justering af transfer pricing reglerne*

Der foreslås et par mindre justeringer af transfer pricing reglerne. Det foreslås, at selskaber, der alene er skattepligtige til Danmark efter kulbrinteskatteloven,

tillige omfattes af transfer pricing reglerne (lovforslagets § 6, nr. 1 og § 10, nr. 1). Det foreslås endvidere, at det præciseres, at transparente enheder med fælles ledelse mv. er koncernforbundne (lovforslagets § 6, nr. 2 og § 10, nr. 2).

8. *Justering af lov om beskatning af søfolk (sømandsbeskatningsloven)*

Forslaget har til formål at gøre det muligt for personer, der arbejder om bord på skibe, som anvendes til kabellægning på søterritoriet, at blive omfattet af den særlige nettolønordning for søfolk om bord på skibe registreret i Dansk Internationalt Skibsregister (DIS-ordningen) og af reglerne om sømandsfradrag. Formålet er endvidere at foretage forskellige tekniske ændringer og præciseringer af loven.

Før indførelsen af den nugældende sømandsbeskatningslov, hvilket for DIS-ordningens vedkommende skete med virkning fra 1. juli 2005, var det muligt for personer, som arbejder om bord på kabelskibe, at blive omfattet af DIS-ordningen. Dette er efter lovændringen ikke muligt, da skibet efter sin anvendelse skal kunne omfattes af tonnageskatteordningen, for at DIS-reglerne skal kunne anvendes.

Kabelskibe kan ikke omfattes af tonnageskatteordningen, og personer om bord på kabelskibe blev således afskåret fra at kunne gøre brug af DIS-ordningen. Dette var en utilsigtet konsekvens, som man ved udarbejdelsen af sømandsbeskatningsloven ikke var opmærksom på.

Uden mulighed for anvendelse af DIS-skatte reglerne må det forventes, at danske kabelskibe vil blive udflaget. Det er netop den udvikling, der for andre skibes vedkommende blev imødegået med indførelsen af DIS-ordningen i 1989. Valget står i realiteten mellem at inddrage kabelskibe under DIS-skatte reglerne eller at afgive sådan virksomhed fra Danmark til lande med bekvemmelighedsflag.

8.1. *Gældende regler*

Lov om beskatning af søfolk (sømandsbeskatningsloven) blev gennemført i foråret 2005 (L. 94 2004-05, 2. samling) med virkning fra 1. juli 2005 – for visse deles vedkommende dog først fra og med indkomståret 2006. Formålet med loven var at tilpasse reglerne om beskatning af søfolk til nye EU-retningslinier for statsstøtte til søtransportsektoren samt at forenkle og objektivisere reglerne på dette område. Sømandsbeskatningsloven indeholder bl.a. regler om sømandsfradrag og om søfolks aflønning med en skattefri nettohyre – den såkaldte DIS-ordning.

DIS-ordningen kan anvendes af søfolk om bord på danske skibe, som er registreret i Dansk Internationalt