

periode på mindst et år, inden for hvilken periode tilskudstidspunktet skal ligge. Forslaget skal ses i sammenhæng med den tilsvarende bestemmelse vedrørende skattefri udlodning af datterselskabsudbytter. Den foreslåede bestemmelse skal forhindre, at den tidsmæssige betingelse i udbyttebestemmelsen kan omgås ved at yde tilskud til et søsterselskab (som moderselskabet har ejet i mere end et år), hvorefter søsterselskabet udlodder udbytte skattefrit til moderselskabet. Praxis vedrørende forståelsen af 1-årsperioden i selskabsskattelovens § 13, stk. 1, nr. 2, finder tilsvarende anvendelse, hvilket bl.a. medfører, at kravet til ejerperioden kan opfyldes efterfølgende, når blot ejerperioden sammenlagt opfylder kravet til en sammenhængende periode på mindst et år.

Det foreslås, at der foretages indeholdelse af skat på tilskuddene, såfremt tilskudsmodtageren ville have været begrænset skattepligtig af udbytter fra tilskudsyderen, jf. § 2, stk. 1, litra c, hvis tilskudsmodtageren var moderselskab til tilskudsyderen. Der skal som udgangspunkt kun foretages indeholdelse, når modtageren er hjemmehørende i et land, som Danmark ikke har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med. Indeholdelsen sker efter reglerne i kildeskattelovens §§ 65 og 65 A om indeholdelse af kildeskat på udbytter. Denne del af forslaget skal forhindre en omgåelse af kildeskatten på udbytter.

Det foreslås, at selskaber, der yder tilskud til koncernforbundne selskaber, i ingen tilfælde har fradrag for tilskuddet. I det gældende regelsæt har det tilskudsgivende selskab i visse tilfælde fradrag for indskuddet. Dette gælder efter domstolspraksis i et vist begrænset omfang ved indskud fra moderselskabet til dækning af et underskud i et koncernselskab.

Uanset den foreslåede bestemmelse medregnes tilskud ved indkomstopgørelsen, såfremt et udenlandsk koncernforbundet selskab har fradrag for tilskuddet efter udenlandske skatteregler. Dette gælder såvel koncernbidrag (som efter f.eks. svenske regler skal muliggøre underskudsoverførelse) som tilskud (som efter udenlandske regler måtte være fradragsberettigede). Undtagelsen skal forhindre en asymmetrisk beskatning, hvor udlandet giver fradrag for tilskuddet, mens Danmark undlader at beskatte tilskuddet. I tilfælde hvor det tilskudsydende selskab er sambeskattet med det modtagende selskab efter reglerne om international sambeskatning, har tilskudsyderen fradrag for tilskuddet og tilskudsmodtageren beskattes af tilskuddet, jf. selskabsskattelovens § 31 A, stk. 2, 4. pkt., sammenholdt med den foreslåede § 31 D, stk. 6.

Skattefritagelsen for tilskud medfører som nævnt ingen ændringer i, hvad der er de korrekte armslæng-

de -priser og -vilkår i transfer pricing sammenhæng. Derimod medfører skattefritagelsen, at den sekundære korrektion i mange tilfælde bliver skattefri.

Transfer-pricing korrektioner indebærer, at beskatning af koncerndispositioner foretages, som om der var disponeret på armslængdevilkår. En transfer pricing korrektion, der indebærer en forhøjelse af indkomsten hos en koncernhed, vil derfor begrebsmæssigt indebære en tilsvarende indkomstnedsættelse hos samhandelspartneren. Således vil en korrektion af for lave afståelsespriser udløse en forhøjelse hos overdrageren, hvis det afståede aktiv udløser afståelsesbeskatning. Den tilsvarende korresponderende korrektion hos erhververen vil medføre en nedsættelse af indkomsten, hvis anskaffelsessummen er fradragsberettiget (f.eks. varekøb). Alternativt får korrektionen alene betydning for fastsættelsen af erhververens anskaffelsessum (f.eks. aktier). Skattemæssigt er transaktionerne dermed behandlet, som om der var handlet til armslængdepriser. Der er imidlertid ikke handlet til armslængdepriser. Transaktionerne har fortsat tilført den ene af parterne en økonomisk fordel. Erhververen har kunnet købe til en pris, som er under markedsprisen. Der foretages derfor en »sekundær korrektion« for at gøre op med denne overførelse af en økonomisk fordel. Den sekundære korrektion kan undgås, hvis koncernen forpligter sig til betaling i overensstemmelse med armslængdepriserne og -vilkårene.

I de gældende regler medfører den sekundære korrektion beskatning, når overførelse sker til et datterselskab eller til et søsterselskab. Hvis overførelsen derimod sker til et moderselskab, vil overførelsen ofte være skattefrit udbytte. Med forslaget vil den sekundære korrektion også blive skattefri ved overførelser mellem søsterselskaber og ved overførelser fra moderselskaber til datterselskaber.

Det foreslås samtidigt, at der ikke kan opnås armslængdenedsættelser af den skattepligtige indkomst – uden at der enten er foretaget en tilsvarende indkomstforhøjelse i et andet dansk beskattet selskab eller koncernen påviser, at indkomsten medregnes hos det udenlandske selskab. Se nærmere om dette forslag om ændring af ligningslovens § 2 under bemærkningerne til forslagets § 6, nr. 3.

Dette lovforslag ændrer ikke på, at tilskuddet kan medføre en indirekte formueoverførelse fra en skatteyder til en anden skatteyder, som kan være skattepligtig. Dette vil være tilfældet, såfremt tilskuddet er ydet som følge af den ene skatteydere ønske om at overføre et formuegode til den anden. I disse tilfælde anses formuegodet at have passeret yderens formuefære – og videregivet til modtageren.