

lem de to selskaber efter definitionen i kursgevinstlovens § 4, stk. 2.

Hvis selskaberne undtagelsesvis sambeskattes som følge af de øvrige bestemmelser i § 31 C, stk. 2, (nr. 2-5) behøver der dog ikke nødvendigvis at være koncernforbindelse efter kursgevinstlovens § 4, stk. 2. Det vil eksempelvis være tilfældet for den koncern, der bad om bindende forhåndsbesked i SKM 2006.107 SR:

A ejede 50 pct. af såvel kapitalen som stemmeretighederne i C. Ifølge en aktionæroverenskomst indgået mellem A og den anden aktionær i C, havde A imidlertid ret til at udnævne flertallet af medlemmerne af C's bestyrelse. Skatterådet kom derfor frem til, at A var koncernforbundet med C, jf. selskabsskattelovens § 31 C, stk. 2, nr. 2, hvorfor C skulle indgå i den obligatoriske nationale sambeskatning, jf. selskabsskattelovens § 31, stk. 1.

Hvis to selskaber er omfattet af national sambeskatning, men ikke er koncernforbundet efter kursgevinstlovens § 4, vil det ene selskabs tab på fordringer hos det andet selskab være skattemæssigt fradragsberettiget for det førstnævnte selskab (kreditorselskabet). Dette gælder, uanset om debitorselskabet i de foregående år har haft driftsunderskud, som har givet sig udslag i skattemæssige underskud, som er modregnet hos de øvrige selskaber i den nationale sambeskatning, herunder kreditorselskabet. Koncernen opnår herved et dobbeltfradrag, som dog sjældent vil forekomme i samme indkomstår.

Det skal understreges, at den ovennævnte sag fra Skatterådet ikke omhandlede et sådant dobbeltfradrag. Med forslaget om, at tab på koncerninterne fordringer mellem sambeskattede selskaber ikke kan fradrages, fjernes denne mulighed for dobbeltfradrag.

Ved anvendelse af den forslåede bestemmelse er det afgørende, om selskaberne er sambeskattede eller vil kunne sambeskattes på det tidspunkt, hvor tabet skulle medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Tab på fordringer medregnes som udgangspunkt i det indkomstår, hvor tabet realiseres. Bestemmelsen finder i disse tilfælde anvendelse, når selskaberne er sambeskattede eller vil kunne sambeskattes på realisationstidspunktet.

Skattepligtige kan i visse tilfælde vælge at anvende lagerprincippet, dvs. medregning af indkomstårets gevinst eller tab, selvom der ikke er sket realisation. I disse tilfælde medregnes årets tab ikke ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, når selskaberne er sambeskattede eller vil kunne sambeskattes ved indkomstårets udløb. Hvis tabet er realiseret i løbet af

indkomståret, er det dog realisationstidspunktet, der er afgørende.

Til nr. 2 og 4

Det foreslås samtidigt med fjernelsen af fradraget på tab på fordringer på sambeskattede selskaber og selskaber, der vil kunne sambeskattes, at de modsvarende gevinster ikke skal medregnes i debitors indkomstopgørelse. Gevinst på gæld til et udenlandsk selskaber, der vil kunne sambeskattes efter selskabsskattelovens § 31 A, medregnes dog, medmindre det godtgøres, at tabet ikke er fradragsberettiget for den udenlandske kreditor.

Til nr. 3 og 5

Gevinster på gæld til sambeskattede selskaber og selskaber, der vil kunne sambeskattes, medregnes med forslaget aldrig til den skattepligtige indkomst. Dette gælder tillige ved eftergivelse af gæld i det omfang, gælden nedskrives til et lavere beløb end fordringens værdi for kreditor på tidspunktet for gælds-eftergivelsen, når kreditor kan yde skattefrit tilskud til debitor. Dette skal ses i sammenhæng med ophævelsen af tilskudsbeskatningen mellem sambeskattede selskaber og selskaber, der vil kunne sambeskattes.

*Til § 6*

Til nr. 1

Det foreslås, at selskaber, der alene er skattepligtige til Danmark efter reglerne i kulbrinteskatteloven, jf. kulbrinteskattelovens § 21, stk. 4, udtrykkeligt nævnes i reglerne om transfer pricing.

Skattepligtsbestemmelserne i kulbrinteskatteloven er udvidet i forhold til de almindelige bestemmelser om skattepligt i selskabsskatteloven. Der vil således være tilfælde, hvor udenlandske selskaber er skattepligtige til Danmark af deres aktiviteter, selv om de ikke har fast driftssted efter den almindelige definition. At disse selskaber nu udtrykkeligt nævnes betyder ikke, at der ikke for tidligere indkomstår kan laves armslængdekorrektioner ved transaktioner mellem koncernforbundne parter efter de almindelige principper herom ved transaktioner mellem parter med konkret interessesammenfald.

Til nr. 2

Ved lov nr. 308 af 19. april 2006 blev transfer pricing reglerne udvidet, således at skattetransparente enheder blev sidestillet med selvstændige skattesubjekter. På baggrund af ordlyden af ligningslovens § 2, stk. 1, 2. pkt., sammenholdt med § 2, stk. 3, kan der rejses tvivl, om transparente enheder, hvor samme