

kreds af selskabsdeltagere har bestemmende indflydelse, eller hvor der er fælles ledelse, er koncernforbundne. Det foreslås derfor, at det præciseres, at transparente enheder ligeledes sidestilles med juridiske personer i forhold til § 2, stk. 3.

#### Til nr. 3

Det foreslås, at det skal være en forudsætning for at nedsætte skatteansættelsen i henhold til transfer pricing-reglerne, at der foretages en modsvarende forhøjelse af den anden part. Ved transaktioner med udenlandske fysiske og juridiske personer og faste driftssteder er det en forudsætning, at koncernen påviser, at den korresponderende indtægt er medregnet ved den udenlandske indkomstopgørelse. Forslaget skal ses i sammenhæng med ophævelsen af tilskudsbeskatningen mellem sambeskattede selskaber, jf. lovforslagets § 1, nr. 29.

Forslaget skal modvirke, at f.eks. et dansk datterselskab, som har gæld til sit udenlandske moderselskab, kan få nedsat sin skatteansættelse, når renten er lavere end markedsrenten – uden en tilsvarende forhøjelse af moderselskabets indkomst. Tidligere ville tilskudsbeskatningen medføre, at datterselskabet ville blive beskattet af et beløb svarende til den økonomiske fordel ved den lave rente (sekundær korrektion).

#### Til nr. 4

Der er tale om en redaktionel rettelse, der er en konsekvens af § 5, nr. 8, i lov nr. 458 af 9. juni 2004.

#### Til nr. 5-6

Der er tale om konsekvensrettelser som følge af forslaget om at ophæve beskatningen af tilskud mellem sambeskattede selskaber, jf. lovforslagets § 1, nr. 29.

#### Til nr. 7

Med den foreslåede ændring justeres reglerne i ligningslovens § 15, stk. 7-12, om underskudsbegrænsning ved ejerskifte af selskaber.

Reglerne indebærer, at underskud ikke kan modregnes i positive kapital- og leasingindtægter i selskabet selv eller i sambeskattede selskaber, hvis mere end 50 pct. af aktierne/stemmerne i selskabet har skiftet hænder. Forskellen i aktionærkredsen måles ved begyndelsen af underskudsåret og slutningen af udnyttelsesåret.

Der gælder en særlig regel om transparens for moderselskaber. Reglen medfører, at når et moderselskab ejer 25 pct. eller mere af aktiekapitalen i et andet selskab, anses aktionærerne i moderselskabet – og ikke moderselskabet selv – som ejer ved opgørelsen af, om der er sket et ejerskifte på 50 pct.

Det vil sige, at så længe et selskab (H) ejer mere end 25 pct. af et underskudsselskab (A), ser man ved anvendelsen af reglen på ændringer i aktionærkredsen i H – ikke på H's ejerandel i A. Hvis H sælger så mange aktier, at dets aktiebesiddelse bringes under 25 pct.-grænsen, vil reglen medføre, at H nu anses som ejer af de resterende aktier i stedet for aktionærerne i H. Underskudsselskabet (A) vil derfor blive stillet som om H havde afhændet samtlige aktier. Det kan føre til urimelige resultater, jf. nedenstående eksempel.

#### Eksempel:

Et underskudsselskab ejes af fire selskaber (A-D) med hver 25 pct. Der optages nu et femte selskab (E) som aktionær. De fem selskaber ejer herefter hver 20 pct. af underskudsselskabet. I nedenstående tabel illustreres ændringen i ejerkredsen efter de gældende regler. Den omvendte situation, hvor underskudsselskabet har været ejet af A-E og E herefter udtræder, således at der efterfølgende bliver fire 25 pct.-aktionærer, illustreres også.

	Ejerandel bringes under 25 pct.			Ejerandel bringes op til 25 pct.		
	Begyndelse underskudsår	Udløb Indkomstår	Ændring i procentpoint	Begyndelse underskudsår	Udløb indkomstår	Ændring i procentpoint
Akt. i A	25		- 25		25	+ 25
Akt. i B	25		- 25		25	+ 25
Akt. i C	25		- 25		25	+ 25
Akt. i D	25		- 25		25	+ 25
A		20	+20	20		- 20
B		20	+20	20		- 20
C		20	+20	20		- 20
D		20	+20	20		- 20
E		20	+20	20		- 20
			-100 +100			-100 +100