

F. t. l. vedr. selskabsskatteloven m.v.

plus den efter 1. pkt. beregnede gennemsnitsrente nedrundet til nærmeste hele eller halve point. Standardrenten fastsættes for indkomståret. Standardrenten offentliggøres senest femtesidste børsdag forud for det til indkomståret svarende kalenderår.

Stk. 3. Grundbeløbet i stk. 1 reguleres årligt svarende til den procent, hvormed regulerings-tallet efter personskattelovens § 20 er ændret i forhold til regulerings-tallet for 2007. Procenten beregnes med én decimal. Det således regule-rede beløb afrundes opad til nærmeste kronebeløb, der kan deles med hundredtusind. Hvis selskabet opgør den skattepligtige indkomst efter tonnage-skatteloven, nedsættes grundbeløbet med den del, som den regnskabsmæssige værdi af egne aktiver tilknyttet tonnageskattet rederivirk-somhed udgør af den samlede regnskabsmæs-sige værdi af egne aktiver.

Stk. 4. Selskabets nettofinansieringsudgifter består af en eventuel negativ sum af følgende indtægter og udgifter:

- 1) Skattepligtige renteindtægter og fradragsberettigede renteudgifter. Renteindtægter fra varedebitorer m.v. og renteudgifter til varekreditorer m.v. indgår dog ikke.
- 2) Provisioner og lign., der er fradragsberetti-gede efter ligningslovens § 8, stk. 3, og de modsvarende skattepligtige provisioner.
- 3) Skattepligtige gevinster og fradragsberetti-gede tab på fordringer, gæld og finansielle kontrakter omfattet af kursgevinstloven. Tab på fordringer, der er erhvervet som vederlag i næring, medregnes ikke, og hvis medkon-trahenten er koncernforbundet, jf. § 31 C, medregnes eventuel gevinst ikke. Tab og ge-vinst på udlån medregnes ikke, når den skat-tepligtige udøver næring ved køb og salg af fordringer eller driver næringsvirksomhed ved finansiering og medkontrahenten ikke er koncernforbundet, jf. § 31 C. Gevinst og tab på kontrakter (terminskontrakter m.v.), som tjener til sikring af driftsindtægter og drifts-udgifter, herunder i sambeskattede selska-ber, medregnes ikke. Gevinst og tab på ter-minskontrakter m.v. medregnes dog, hvis den skattepligtige udøver næring ved køb og salg af fordringer og finansielle kontrakter eller driver næringsvirksomhed ved finan-siering, hvis medkontrahenten er koncern-forbundet, jf. § 31 C, eller hvis der er tale om en valutakursterminskontrakt m.v.

- 4) En beregnet finansieringsomkostning ved fi-nansielle leasingbetalinger medregnes hos leasingtager, mens leasinggiver medregner en beregnet finansieringsindtægt.
- 5) Skattepligtig fortjeneste og udnyttede tab ved afståelse af aktier m.v. omfattet af aktie-avancebeskatningsloven samt skattepligtige udbytter og skattepligtige afståelsessummer omfattet af ligningslovens § 16 B.
- 6) Uanset nr. 1-5 indgår finansieringsindtægter og -udgifter, der medregnes som følge af CFC-beskatning i § 32 eller som følge af genbeskatning efter § 15, stk. 8 og 9, i lov nr. 426 af 6. juni 2005, ikke i opgørelsen af net-tofinansieringsudgifter.

Stk. 5. Den skattemæssige værdi af selskabets aktiver opgøres ved indkomstårets udløb. Af-skrivningsberettigede aktiver indgår med den nedskrevne værdi. Aktiver, der ikke er afskriv-ningsberettigede, indgår med anskaffelsessum-men tillagt udgifter til forbedringer. Aktier m.v. omfattet af aktieavancebeskatningsloven, jf. dog stk. 6, fordringer og finansielle kontrakter om-fattet af kursgevinstloven samt præmieobligatio-ner og likvide midler medregnes ikke ved opgø-relsen af selskabets aktiver. Til aktiverne med-regnes nettoværdien af igangværende arbejder for fremmed regning. Værdien af igangværende arbejder, varelagre og fordringer erhvervet ved salg af varer og tjenesteydelser i forbindelse her-med (varedebitorer m.v.) indgår i aktivopgørel-sen i det omfang, hvormed værdien overstiger værdien af gæld opstået ved køb af varer og tje-nesteydelser i forbindelse hermed (varekredito-er m.v.). Ved opgørelsen af selskabets aktiver medregnes fremførselsberettigede underskud ef-ter ligningslovens § 15. Der medregnes de un-derskud, der ville være fremførselsberettigede ultimo indkomståret uden indkomstårets fra-dragsbeskæring efter stk. 1 og § 11 C. Ved opgø-relsen af et selskabs aktiver medregnes den regn-skabsmæssige værdi af finansielt leasede aktiver hos leasingtageren. Leasinggiveren medregner ikke finansielt udleasede aktiver. Ved finansi- el leasing mellem sambeskattede selskaber, jf. § 31 eller § 31 A, anvendes den skattemæssige værdi i stedet for den regnskabsmæssige værdi. Akti-ver, der er omfattet af beskatning efter tonnage-skatteloven, medregnes ikke. Aktiver, der er ind-skudt af udenlandske koncernforbundne enhe-der, jf. § 31 C, medregnes kun, i det omfang ak-tiverne forbliver i selskabet i mindst 2 år. Akti-