

skabsskattelovens § 8 B skal finde tilsvarende anvendelse.

Normalt vil ophøret af den transparente status udløse beskatning af alle aktiver og passiver, idet ejerne af den transparente enhed altid anses for at have faste driftssteder i Danmark og alle aktiver og passiver, der civilretligt ejes af (anparts)selskabet, anses for at være tilknyttet disse faste driftssteder. Det er imidlertid ikke givet, at der efter dobbeltbeskatningsoverenskomsten findes et fast driftssted. Hvis der ikke er et fast driftssted efter dobbeltbeskatningsoverenskomsten – og denne påberåbes – vil der ikke udløses dansk beskatning ved transparensens ophør.

Ændringsforslaget medfører, at der alene opnås en opskrivning til handelsværdien, for så vidt angår afskrivningsberettigede aktiver, oparbejdet goodwill og andre oparbejdede immaterielle aktiver, i det omfang transparensens ophør har medført dansk eller udenlandsk beskatning. Hvis ophøret ikke har udløst beskatning af et afskrivningsberettiget aktiv, indtræder selskabet i stedet i den transparente enheds anskaffelsessum og anskaffelsestidspunkt. Selskabet vil, hvis der ikke udløses beskatning af et oparbejdet immaterielt aktiv, blive anset for selv at have oparbejdet det immaterielle aktiv.

Hvis ophøret har udløst beskatning af enkelte af ejerne – men ikke af alle ejerne – opnås der alene en opskrivning, i det omfang der er sket beskatning.

Herudover foreslås en præcisering af § 2 A, således at det klart fremgår, at det er ejerne af den transparente enhed, der har faste driftssteder i Danmark.

Ad nr. 3

Ved lov nr. 540 af 6. juni 2007 blev reglerne om CFC-beskatning af datterselskaber ændret, således at moderselskaberne beskattes af hele datterselskabets indkomst, når betingelserne for CFC-beskatning er opfyldt. Det foreslås, at reglerne om CFC-beskatning af danske selskabers faste driftssteder i udlandet justeres tilsvarende.

Det foreslås, at ændringen skal have virkning fra og med indkomståret 2009.

Ad nr. 4

Det foreslås, at kursgevinst og kurstab på varekreditorer og varedebitorer holdes ude af opgørelsen af nettofinansieringsudgifter. Dette er på linje med, at renteindtægterne og renteudgifterne ligeledes er holdt ude af opgørelsen, og at

varedebitorerne (efter fradrag af varekreditorerne) medregnes i aktivopgørelsen.

Der henvises i øvrigt til besvarelsen af spørgsmål 7 på lovforslaget.

Ad nr. 5 og 6

Det foreslås, at der sker en justering af lovforslagets § 1, nr. 12. I lovforslagets § 1, nr. 12, er det foreslået, at negativt afkast på aktier ikke medregnes i nettofinansieringsudgifterne, men derimod fremføres til modregning i fremtidigt positivt afkast på aktier.

I ændringsforslaget foreslås det, at afkast af lagerbeskattede næringsaktier (såvel positivt som negativt) slet ikke medregnes i nettofinansieringsudgifterne. Til gengæld medregnes skatteværdien af næringsaktierne i opgørelsen af aktiverne, hvoraf renteløftet beregnes.

Ad nr. 7 og 25

Der er tale om en konsekvensrettelse. I lovforslagets § 1, nr. 24, indsættes et nyt 4. pkt. i selskabsskattelovens § 13, stk. 1, nr. 2, hvorved de efterfølgende punktummer rykkes. Henvisningen i selskabsskattelovens § 21 skal derfor justeres.

Det foreslås, at konsekvensrettelsen får virkning samtidig med lovforslagets § 1, nr. 24.

Ad nr. 8

Selskabsskattelovens § 32, stk. 4, (og ligningslovens § 16 H, stk. 4) fastsætter nærmere regler for, hvordan indkomsten skal opgøres ved vurderingen af, om et selskab opfylder betingelserne for at blive undergivet CFC-beskatning i Danmark. Det fremgår bl.a., at der ved opgørelse af et udenlandsk selskabs CFC-indkomst skal anvendes faktiske anskaffelsessummer og faktiske anskaffelsestidspunkter. Hvis der i forvejen er fastsat danske skattemæssige værdier for de pågældende aktiver og passiver, betragtes disse værdier som den faktiske anskaffelsessum/-tidspunkt.

Hvis et aktiv således allerede beskattes i Danmark, eller der på anden måde er fastsat en dansk skattemæssig værdi for det pågældende aktiv – eksempelvis i forbindelse med en aktieombytning uden tilladelse – er det således denne værdi, der skal bruges ved CFC-vurderingen og opgørelsen af CFC-indkomsten.

Ændringsforslagene indebærer, at dette præciseres i lovtæksten med virkning fra og med indkomståret 2009.