

rakteriseret ved en meget høj andel af den samlede selskabsskattebetaling, ligesom denne sektor ret enkelt vil kunne selvbetjene sig til ganske betydelige skattefordele, såfremt det danske beskatningsniveau ikke måtte være konkurrencedygtigt.

Selskaber med store nettofinansieringsudgifter og afskrivningsberettigede bygninger m.v. kan uanset selskabsskattelettelsen opleve stigende skat. Dette vil især kunne være tilfældet for virksomheder, der har investeret i andre selskaber for lånte midler. Men når disse investeringer finder sted i udlandet, er der netop tale om, at de danske renteudgifter, der medvirker til at begrænse selskabets danske skattepligtige indkomst, ikke modsvares af indtægter fra datterselskabet, der kommer til beskatning i Danmark. Såfremt driftsaktiviteterne i udlandet finansieres med lån dér, vil renteudgifterne kunne fratrækkes i det udenlandske selskabs indkomst.

Det er regeringens mål at fremme mulighederne for at starte egen virksomhed. Derfor er indgrebet også beregnet til at friholde de mindre selskaber for beskæring af fradrag for nettofinansieringsudgifter. Iværksættere og nystartede virksomheder vil, ligesom de fleste andre, nyde godt af, at selskabsskattesatsen sænkes. Nedsættelsen vil specielt øge muligheden og vilkårene for selvfinansiering. Forslaget vil derfor i langt de fleste situationer øge tilskyndelsen til iværksætteri.

Iværksættere og nystartede virksomheder vil kun i yderste sjældne tilfælde have nettofinansieringsudgifter ud over 20 mio. kr. En nettofinansieringsudgift på 20 mio. kr. svarer ved en rente på 6,5 pct. til en nettogæld på over 300 mio. kr. Begrænsningerne i værdien af rentefradrag vil også derfor kun i ganske få tilfælde være et reelt problem.

Der gives straksfradrag for forsknings- og udviklingsomkostninger, f.eks. lønomkostningerne til forskerne. Såfremt disse omkostninger i en forskningsperiode overskygger indtægterne, vil selskabet derfor få skattemæssige underskud, der uændret kan fremføres til modregning i senere års overskud.

Det skønnes, at antallet af selskaber, der potentielt kan blive påvirket af beskæringen af rentefradraget, er under 1.000.

2. Lovforslagets indhold

Lovforslaget består af 6 elementer:

- 1) Selskabsskatten (og virksomhedsskatten) sænkes til 25 pct.
- 2) CFC-reglerne justeres som følge af EF-domstolens dom i Cadbury Schweppes-sagen. CFC-reglerne for selskaber og fonde udvides til at omfatte

alle finansielle datterselskaber, uanset om datterselskabet er dansk eller udenlandsk.

CFC-reglerne for personer justeres, således at de ikke finder anvendelse, hvis det finansielle selskab udøver ægte økonomisk aktivitet i et EU-land eller et EØS-land.

- 3) Der indføres et loft over de finansieringsudgifter m.v., der kan fradrages. Renteloftet udformes som en variant af tynd kapitaliseringsregler, der fjerner fradrag for gæld, som overstiger den skattemæssige værdi af aktiverne. Til forskel fra de gældende regler om tynd kapitalisering vil rentebeskæringen omfatte al gæld – også til uafhængige långivere – , aktiverne værdi opgøres på grundlag af skattemæssige værdier og aktier medregnes ikke bortset fra 20 pct. af anskaffelsessummen for aktier i udenlandske koncernselskaber. Der fastsættes en standardrente på pt. 6,5 pct. (fastsættes årligt).

Desuden indføres en regel om, at den skattepligtige indkomst før rentefradrag (EBIT) højst kan nedbringes med 80 pct. som følge af nettofinansieringsudgifter efter begrænsning ifølge renteloftet.

Disse begrænsninger finder først anvendelse, når koncernens nettofinansieringsudgifter overstiger 20 mio. kr.

- 4) Afskrivningsreglerne strammes bl.a. for bygninger og driftsmidler med speciel lang levetid.
- 5) Beskatningen af aktieindkomst justeres som følge af nedsættelsen af selskabsskatten.
- 6) Der foretages justeringer af selskabsbeskatningen af udbytter.

2.1. Selskabsskattesatsen og (virksomhedsskatten) sænkes til 25 pct.

Det foreslås, at selskabsskattesatsen nedsættes fra 28 pct. til 25 pct. Det foreslås endvidere, at skattesatsen i virksomhedsskatteordningen ligeledes nedsættes til 25 pct.

Siden midten af 1980'erne er den formelle selskabsskattesats gradvist nedsat fra 50 pct. til 28 pct. Den nuværende sats på 28 pct. blev indført med virkning fra indkomståret 2005 i lov nr. 426 af 6. juni 2005. I forbindelse med nedsættelserne er der sket udvidelser af selskabsskattebasen. Den samlede selskabsbeskatning er fastholdt trods nedsættelserne.

En tilsvarende udvikling er set i de andre EU-lande.

Regeringen ønsker, at Danmark skal fremstå som et konkurrencedygtigt alternativ, når såvel danske som udenlandske selskaber skal vælge at foretage deres investeringer.