

*Samlet opgørelse for sambeskattede selskaber (stk. 7)*

Det foreslås, at selskaber, der indgår i en sambeskatning efter selskabsskattelovens § 31 eller § 31 A, opgør koncernens nettofinansieringsudgifter og den skattemæssige værdi af aktiverne samlet. Danske selskaber, faste driftssteder og faste ejendomme i Danmark, der sambeskattes efter reglerne om obligatorisk national sambeskatning, anses således for at være en samlet enhed i forhold til bestemmelserne om renteløftet. Hvis koncernen har valgt international sambeskatning, indgår de udenlandske selskabers nettofinansieringsudgifter og aktiver ligeledes i den samlede opgørelse. Selskaber, der som følge af selskabsskattelovens § 31 C, stk. 6, ikke indgår i sambeskatningen, holdes også ude af den samlede opgørelse efter § 11 B.

Hvis et selskab ikke indgår i sambeskatningen i hele indkomståret, medregnes selskabets aktiver ved udløbet af delperioden, jf. § 31, stk. 3, i forhold til hvor stor en del delperioden udgør af et kalenderår. Endvidere indgår selskabets nettofinansieringsudgifter for denne periode.

Delperiodeopgørelser skal foretages, når der ikke har været koncernforbindelse med et selskab hele indkomståret, dvs. ved etablering eller ophør af koncernforbindelse og dermed sambeskatning.

*Eksempel:*

Koncern A køber pr. 1. september 2008 selskabsgrenen XY (bestående af selskaberne X og Y, hvor Y er datterselskab af X) fra koncernen B. Begge koncerner har kalenderåret som indkomstår. For perioden 1. januar – 31. august 2008 har selskaberne nettofinansieringsudgifter på 8 mio. kr. For perioden 1. september – 31. december 2008 har selskaberne nettofinansieringsudgifter på 5 mio. kr. Den skattemæssige værdi af selskabets aktiver udgør – efter afskrivninger – 12 mio. kr. den 31. august 2008 og 9 mio. kr. den 31. december 2008.

Ved opgørelsen af koncern B's nettofinansieringsudgifter for indkomståret 2008 medregnes 8 mio. kr. Ved opgørelsen af koncern B's aktiver medregnes 12 mio. kr.  $\times \frac{8}{12} = 8$  mio. kr.

Ved opgørelsen af koncern A's nettofinansieringsudgifter for indkomståret 2008 medregnes 5 mio. kr. Ved opgørelsen af koncern A's aktiver medregnes 9 mio. kr.  $\times \frac{4}{12} = 3$  mio. kr.

Det foreslås, at koncerninterne finansieringsindtægter og -udgifter mellem sambeskattede selskaber ikke indgår i opgørelsen. Dette har en betydning ved den efterfølgende fordeling af rentebeskræringen.

Det foreslås nemlig, at hvis der foretages rentebeskræring som følge af renteløftet, reduceres selskabernes bruttofinansieringsudgifter forholdsmæssigt. Det skal dog bemærkes, at kurstab altid beskæres først. Ved at beskære bruttofinansieringsudgifterne mindskes omfordelingen mellem selskaberne mest muligt.

*Forholdet til reglerne om tynd kapitalisering (stk. 8)*

Det foreslås, at rentefradragsbeskræring efter § 11 B først foretages efter en eventuel rentebeskræring efter de nuværende regler om tynd kapitalisering i selskabsskattelovens § 11. Der vil således skulle foretages en eventuel beskræring af renteudgifter og kurstab efter selskabsskattelovens § 11. Hvis der foretages beskræring efter § 11, indgår de beskårne renteudgifter og kurstab ikke i opgørelsen af nettofinansieringsudgifterne efter § 11 B, stk. 4, idet de er ikke fradragsberettigede.

*Fremførsel af beskårne kurstab (stk. 9)*

Selskaber kan år for år have store udsving i kursgevinster og kurstab på fordringer, gæld og finansielle kontrakter. I indkomstår, hvor renten stiger, vil der eksempelvis opstå kurstab på obligationsbeholdningen. Hvis renten først stiger i slutningen af året, har rentestigningen kun begrænset indflydelse på årets renteindtægter.

Det foreslås derfor, at beskårne kurstab vil kunne fradrages i kursgevinster i de efterfølgende tre indkomstår. I tilfælde hvor selskabet har både kurstab og f.eks. renteudgifter, anses kurstabet for primært beskåret – og tabet anses primært for beskåret af renteløftet. Kurstab vil således skulle anses for at ligge »yderst«.

Modregningen vil skulle foretages i de efterfølgende indkomstårs bruttokursgevinster – herved nedbringes fremførselsaldoen og risikoen for forældelse mindskes.

*Livsforsikringsselskaber (stk. 10)*

Det foreslås, at selskabsskattelovens § 11 B ikke finder anvendelse for livsforsikringsselskaber. Disse selskaber kan kun i meget begrænset omfang optage gæld og er desuden underlagt tilsyn. Til gengæld kan de i enkelte indkomstår være meget påvirkede af kurssvingninger på deres obligationsbeholdning.

*Til § 11 C – Fradragsbeskræring efter EBIT-model*

Det foreslås, at den skattepligtige indkomst før nettofinansieringsudgifter for selskaber (EBIT-indkomsten – earnings before interest and taxes - indkomst før renter og skat), maksimalt kan nedsættes med 80