

## Bemærkninger til lovforslaget

### *Almindelige bemærkninger*

#### 1. Lovforslagets formål og baggrund

Formålet med lovforslaget er at rette op på en række uhensigtsmæssigheder, som kan give anledning til et utilsigtet brug af skattereglerne.

Lovforslaget indeholder følgende elementer:

- Indførelse af skattepligt ved selskabers afståelse af konvertible obligationer efter en ejertid på 3 år eller mere.
- En bestemmelse om, at filialer, kommanditselskaber og andre skattemæssigt transparente enheder skal anses for selvstændige skattesubjekter og beskattes på samme måde som aktieselskaber, når kommanditselskabet anses for et selvstændigt skattesubjekt for flertallet af evt. udenlandske ejere eller, når flertallet af ejere er hjemmehørende i lande, der ikke udveksler oplysninger.
- En justering af koncerndefinitionen i ligningslovens § 5 G.
- En ændring af virksomhedsskatteoven således, at der ved overførsel af en leaset bil fra virksomhedsordningen til den skattepligtige ved opgørelsen af virksomhedens skattepligtige indkomst for det sidste indkomstår, hvor bilen indgår i virksomhedsordningen, skal ske medregning af det beløb, hvormed leasingydelse ved overførslen overstiger forskellen mellem bilens handelsværdi ved indgåelsen af leasingaftalen og bilens handelsværdi ved overførslen.

#### 1.1. Konvertible obligationer

Skatteministeriet er blevet opmærksom på, at det ved grænseoverskridende låneforhold i visse tilfælde af rent skattetekniske årsager kan betale sig at erstatte egentlige udlån med konvertible obligationer.

Situationen er den, at et dansk selskab optager et lån i en bank med den hensigt at videreudlåne pengene til et udenlandsk selskab, f.eks. et selskab inden for samme koncern. Videreudlånet kan ske på to måder - som et almindeligt lån eller gennem brug af konvertible obligationer.

Ved videreudlån som et almindeligt lån vil det danske selskab have fradrag for renteudgiften til banken og selskabet beskattes af renteindtægten fra videreudlånet. Det udenlandske selskab har i sit hjemland fradrag for renteudgiften.

Ved videreudlån gennem brug af en rentefri konvertibel obligation vil det danske selskab have fradrag for renteudgiften til banken og selskabet er skattefri af gevinsten på den konvertible obligation (ejertid på mindst 3 år). Det udenlandske selskab har i sit hjemland fradrag for kurstabet på den konvertible obligation, hvis selskabet er beliggende i et land, f.eks. Sverige, der behandler konvertible obligationer som fordringer.

Ved at erstatte et almindeligt lån med konvertible obligationer kan det danske selskab således få konverteret en skattepligtig renteindtægt til en skattefri kursgevinst uden at det udenlandske selskab mister sin fradragsret. Resultatet er, at der opnås et dobbeltfradrag.

Problemet med dobbeltfradrag opstår, hvor indehaver (kreditor) er et selskab og det udstedende selskab (debitor) er beliggende i et land, som behandler konvertible obligationer som fordringer. Under hensyntagen til EU-retten forslås dog en generel regel til imødegåelse af problemet.

Efter forslaget indføres der skattepligt for selskaber af gevinster, der opnås ved afståelse, herunder indfrielse af konvertible obligationer efter en ejertid på 3 år eller mere. Derved opnås, at beskattningen bliver den samme, uanset om der er tale om almindeligt udlån eller brug af konvertible obligationer.

#### 1.2. Skattemæssig selskabskvalifikation

Ved at udnytte forskelle i den skattemæssige kvalifikation af eksempelvis kommanditselskaber kan beskattning af indkomst i kommanditselskaber undgås.

Skattefriheden kan skabes ved, at kommanditselskabets ejere efter reglerne i USA vælger, at kommanditselskabet skal anses for at være et selvstændigt skattesubjekt. Når Danmark samtidigt anser kommanditselskabet for at være en transparent enhed - og