

tet tog den skattepligtige bilen ud af virksomhedsordningen.

Bilen anvendtes fortsat til såvel erhvervsmæssige som private formål. Derfor faldt overførslen fra virksomhedsordningen til den skattepligtige ikke ind under reglerne i afskrivningslovens § 4, stk. 1, om at overgang fra erhvervsmæssig eller blandet benyttelse til privat benyttelse behandles som salg.

Ved loven blev der indsat en bestemmelse i afskrivningslovens § 4, som stk. 2, om at overføres en bil, der anvendes til både erhvervsmæssige og private formål fra virksomhedsordningen til den skattepligtige, så behandles dette som salg af bilen. Som salgssum anvendes handelsværdien på det tidspunkt, hvor bilen tages ud af virksomhedsordningen.

Skatteministeriet er blevet opmærksom på, at leasing af biler anvendes til noget, der minder om den uhensigtsmæssighed, der blev imødegået ved indsættelsen af afskrivningslovens § 4, stk. 2. Der kan f.eks. være tale om den situation, hvor den skattepligtige leaser en bil i december med en stor førstegangsydelse og lader bilen gå ind i virksomhedsordningen. Efter årsskiftet tages bilen ud af virksomhedsordningen. Derved opnås, at førstegangsydelsen kan fradrages i virksomhedens skattepligtige indkomst, selv om en del af ydelsen vedrører tiden efter at bilen er taget ud af virksomhedsordningen.

Forslaget indebærer en genbeskatning af for store fradrag for leasingydelse i den periode, hvor en leaset bil er i virksomhedsordningen - på samme måde som man med den i 2004 foretagne ændring af afskrivningsloven genbeskatter for store fradrag for afskrivninger i den periode, hvor en ejet bil er i virksomhedsordningen.

2. Gældende regler

2.1. Konvertible obligationer

En konvertibel obligation er et gældsbevis udstedt af et aktieselskab, som giver långiver ret til at konvertere sin fordring på selskabet til aktier. Indehaveren (långiver) kan vælge mellem konvertering til aktier eller en kontant indfrielse. Konvertible obligationer er omfattet af aktieavancebeskatningslovens regler.

Ved afståelse er selskaber skattepligtige af en gevinst, hvor afståelsen sker inden 3 års ejertid. Tab kan fradrages i gevinster realiseret ved en ejertid under 3 år. Ved afståelse efter en ejertid på 3 år eller mere er gevinst skattefri og tab kan ikke fradrages.

Kontant indfrielse, der sker til det på forhånd aftalte tidspunkt til den på forhånd aftalte indfrielseskurs, beskattes efter samme regler som en gevinst ved afståel-

se. Andre kontante indfrielse beskattes som udbytte efter reglerne i ligningslovens § 16 B. I de situationer, hvor udbytte er skattefrit, omfattes udbyttet dog af aktieavancebeskatningslovens regler. Dette følger af ligningslovens § 16 B, stk. 3.

Ved konvertering til aktier indtræder der ingen beskatning. Aktierne anses for erhvervet på tidspunktet for erhvervelse af den konvertible obligation.

Det selskab, der har udstedt den konvertible obligation, behandles på samme måde som udstederen af aktier. Dvs. ingen beskatning i forbindelse med udstedelsen, indfrielsen eller konverteringen.

Hvor den konvertible obligation forrentes, behandles disse renter efter de regler, der gælder for den skattemæssige behandling af renter.

Aktieavancebeskatningslovens regler finder tillige anvendelse på andre værdipapirer (end konvertible obligationer), der kan konverteres til aktier eller værdipapirer omfattet af aktieavancebeskatningsloven.

2.2. Skattemæssig selskabskvalifikation

I dansk skatteret anses kommanditaktieselskaber (partnerselskaber), kommanditselskaber og interessentskaber for at være skattemæssigt transparente enheder. Dette betyder, at selskaberne ikke anses for at være selvstændige enheder. Selskabsdeltagerne beskattes i stedet direkte af indkomsten i kommanditselskabet m.v., hvilket medfører, at virksomhedsindkomsten kun beskattes i Danmark, hvis der er et fast driftssted. Tilsvarende gælder for filialer af udenlandske virksomheder.

De amerikanske regler om selskabskvalifikation

Baggrunden for forslaget er USA's regler for klassifikation af selskaber som enten selvstændige skattesubjekter, partnerskaber eller transparente enheder. Derfor følger en beskrivelse af de amerikanske regler. Reglerne kaldes populært for »check-the-box« reglerne.

»Check-the-box« reglerne har allerede givet anledning til den nuværende regel i selskabsskattelovens § 2 A. Det skal bemærkes, at den nuværende regel ikke finder anvendelse på transparente enheder, der anses for at være selvstændige skattesubjekter i udlandet. Anvendelsesområdet for § 2 A er den omvendte situation, dvs. hvor et dansk selskab (typisk et anpartsselskab) anses for at være en transparent enhed i udlandet.

Efter de amerikanske »check-the-box« regler kan skatteyderne vælge om udenlandske erhvervsdrivende selskaber skal klassificeres som enten selvstændige skattesubjekter eller partnerskaber/filialer (partner-