

F. t. l. vedr. aktieavancebeskatningsloven m.v.

3.2. Skattemæssig selskabskvalifikation

Det foreslås, at filialer, kommanditselskaber og andre skattemæssigt transparente enheder skal anses for selvstændige skattesubjekter og beskattes på samme måde som aktieselskaber, når direkte ejere med mere end 50 pct. af kapitalen eller af stemmerne er hjemmehørende i en eller flere fremmede stater, der

- 1) anser kommanditselskabet m.v. for at et selvstændigt skattesubjekt, eller
- 2) ikke skal udveksle oplysninger med de danske myndigheder efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst eller konvention eller en administrativt indgået aftale om bistand i skattesager.

De foreslåede bestemmelser skal finde anvendelse på indregistrerede filialer af udenlandske virksomheder samt kommanditselskaber og andre transparente enheder, der er indregistreret, har ledelsens sæde eller har hjemsted her i landet.

Ved overgangen fra filial eller transparent enhed til selskab sker der afståelsesbeskatning af deltagerne i kommanditselskabet, hvis deltagerne er skattepligtige i Danmark. Til gengæld anses aktiverne og passiverne som udgangspunkt for anskaffet af selskabet til handelsværdien. Herved spejles de amerikanske regler, hvor aktiverne og passiverne anses for indskudt i selskabet mod aktier.

Afstås ejerandele i selskabet, skal ejerne anses for at have solgt aktier i selskabet – og beskattes efter bestemmelserne i aktieavancebeskatningsloven. Hvis selskabet foretager udlodninger, anses ejerne for at have modtaget udbytteudlodninger.

Endelig foreslås det, at hvis selskabet ophører med at være omfattet af den foreslåede bestemmelse, skal selskabet anses for likvideret. Også i dette tilfælde spejles de amerikanske regler, hvor selskabet ligeledes anses for likvideret.

3.3. Koncerndefinitionen i ligningslovens § 5 G

Det foreslås, at definitionen af koncerneforbundne selskaber ændres til definitionen i skattekontrollovens § 3 B. Ligningslovens § 5 G, stk. 1, 2. pkt., omfatter dermed tillige situationer, hvor udgiften også kan fradrages hos udenlandske selskaber, der har bestemmende indflydelse i det danske datterselskab som følge af, at den bestemmende indflydelse udøves i fællesskab eller via en transparent enhed (f.eks. kommanditselskab eller interessentskab).

3.4. Leasingbiler

Den gældende praksis for forudbetalinger, der vedrører flere indkomstår, men højst 12 måneder, kan in-

debære en uhensigtsmæssighed i det tilfælde, hvor den skattepligtige f.eks. leaser en bil i december med en stor førstegangsydelse og lader bilen gå ind i virksomhedsordningen. Efter årsskiftet tages bilen ud af virksomhedsordningen. Praksis kan indebære, at førstegangsydelsen kan fradrages i virksomhedens skattepligtige indkomst, selv om en del af ydelsen vedrører tiden efter at bilen er taget ud af virksomhedsordningen.

Det foreslås at genbeskatte for store fradrag for leasingydelse i den periode, hvor bilen er i virksomhedsordningen.

Efter forslaget skal, hvis en leaset bil overføres fra virksomhedsordningen til den skattepligtige, det beløb, hvormed de ved overførslen betalte leasingydelser overstiger forskellen mellem bilens handelsværdi ved indgåelsen af leasingaftalen og bilens handelsværdi ved overførslen, medregnes ved opgørelsen af virksomhedens skattepligtige indkomst for det sidste indkomstår, hvor bilen indgår i virksomhedsordningen.

Efter forslaget anses overførslen for sket med virkning fra starten af indkomståret. Forslaget svarer på dette punkt til reglerne i virksomhedsskatteovens § 2, stk. 5, 1. pkt., hvorefter overførsel af (ejede) biler, der benyttes både til erhvervs-mæssige og private formål, skal bogføres med virkning fra starten af indkomståret.

4. Økonomiske konsekvenser for det offentlige

Lovforslaget har ingen egentlige provenuvirkninger, da alle 4 elementer i lovforslaget har karakter af værneregler, som skal forhindre utilsigtede provenutab.

Forslaget om at indføre generel skattepligt ved afståelse af konvertible obligationer efter en ejertid på 3 år eller mere vil således hindre muligheden for at en dansk långiver ved at erstatte et forrentet lån til udenlandske låntagere med en rentefri konvertibel obligation, kan opnå en skattefri kursgevinst på de konverterede aktier i stedet for en skattepligtig renteindtægt.

Ligeledes vil forslaget om, at kommanditselskaber og andre transparente enheder skal beskattes som selskaber, når enheden betragtes som et selvstændigt skattesubjekt i udlandet, eller der ikke udveksles oplysninger for en flerhed af udenlandske ejere, forhindre, at indkomsten i enheden helt undgår beskatning med deraf følgende provenutab for Danmark.

Endvidere vil udvidelsen af koncerndefinitionen i relation til den regel, der skal forhindre, at samme ud-