

ses for at være et selskab, anses deltagerne for at have afstået aktiverne og passiverne til handelsværdien på tidspunktet for kvalificering efter stk. 1.

Deltagerne skal således anses for at have overdraget aktiverne og passiverne til selskabet. Beskatningen kan eksempelvis blive aktuel, hvis deltagerne havde et fast driftssted her i landet eller hvis der er deltagere, der er hjemmehørende her i landet. Hvis ingen af deltagerne er skattepligtige til Danmark, udløses der ingen beskatning.

#### Til stk. 4

Det foreslås, at aktiver og passiver ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for selskabet behandles som om de var anskaffet på tidspunktet for kvalificeringen efter stk. 1 og til handelsværdien på tidspunktet for kvalificering efter stk. 1. Dette skal ses i sammenhæng med beskatningen efter stk. 3.

Hvis deltagerne i den transparente enhed eller filialen havde et fast driftssted i Danmark, vil selskabet dermed skulle anses for at have anskaffet aktiver og passiver til handelsværdien på tidspunktet for kvalificering efter stk. 1.

Hvis der ikke var et fast driftssted, vil ikke-afskrivningsberettigede aktiver ligeledes skulle anses for anskaffet til handelsværdien på tidspunktet for kvalificering efter stk. 1.

Afskrivningsberettigede aktiver skal, i det omfang de ikke i forvejen er omfattet af dansk beskatning, derimod anses for anskaffet af selskabet til den faktiske anskaffelsessum afskrevet maksimalt efter danske regler. Dette følger af, at det foreslås, at selskabsskattelovens § 4 A, stk. 2 og 3, finder tilsvarende anvendelse på disse aktiver.

*Eksempel:* Den transparente enhed erhvervede et immaterielt aktiv for tre år siden til 700 mio. kr. Ingen af deltagerne i den transparente enhed var skattepligtige til Danmark ved omkvalificeringen. Aktivet skal anses for anskaffet af selskabet til den faktiske anskaffelsessum afskrevet maksimalt efter danske regler, dvs. med 3/7. Indgangsværdien bliver således 400 mio. kr.

*Eksempel:* Som i det første eksempel bortset fra, at en af deltagerne, som ejer 10 pct., er hjemmehørende i Danmark. Handelsværdien af aktivet ved omkvalificeringen er 500 mio. kr. Indgangsværdien skal derfor beregnes på følgende måde: 10 pct. af handelsværdien ved omkvalificeringen (50) plus 90 pct. af en faktiske anskaffelsessum afskrevet maksimalt efter danske regler (360 mio. kr.). Indgangsværdien bliver derved 410 mio. kr.

Endelige foreslås det, at der kun fastsættes anskaffelsessum på den del af goodwill eller andre immaterielle aktiver som nævnt i afskrivningslovens § 40, der er oparbejdet af en eller flere deltagere, i det omfang aktivet beskattes efter stk. 3.

*Eksempel:* Som i det andet eksempel, men nu er det immaterielle aktiv videreudviklet til en værdi på 1.000 mio. kr. Indgangsværdien for den erhvervede del af aktivet er nu 70 mio. kr. plus 360 mio. kr., dvs. 430 mio. kr. Til denne værdi skal tillægges det beløb, som deltageren hjemmehørende her i landet, er blevet beskattet af som følge af oparbejdelsen, dvs. 10 pct. af 300. Samlet indgangsværdi bliver således 460.

*Eksempel:* Deltagerne har selv oparbejdet det immaterielle aktiv fuldt ud. En af deltagerne, som ejer 10 pct., er hjemmehørende i Danmark. Ved omkvalificeringen har aktivet en værdi på 1.000 mio. kr. Indgangsværdien på dette immaterielle aktiv bliver dermed 10 pct. af 1.000 mio. kr., dvs. 100 mio. kr.

#### Til stk. 5

Det foreslås, at afståelse af ejerandele i selskabet omfattes af aktieavancebeskatningsloven. Hvis enheden ved overdragelsen ophører med at være omfattet af stk. 1, finder stk. 7 anvendelse, dvs. likvidation af selskabet.

Deltagerne anses for at have anskaffet ejerandelene til handelsværdien på tidspunktet for kvalificering efter stk. 1.

#### Til stk. 6

Det foreslås, at udlodninger fra selskaber omfattet af stk. 1, anses for at være udbytteudlodninger. Dette medfører, at bl.a. alle betalinger til ejere, der ikke modsvares af en modydelse, skal beskattes efter udbyttereglerne, herunder ligningslovens §§ 16 A og 16 B og selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra c, § 13, stk. 1, nr. 2 og § 13, stk. 3.

Dette har særligt betydning, når der er tale om selskaber, der omkvalificeres som følge af stk. 1, nr. 2 (manglende udveksling af oplysninger). Udlodninger fra selskaber til ejerne i lande, der ikke har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Danmark, bliver således omfattet af kildeskat efter selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra c. Der vil dermed skulle indeholdes kildeskat på 28 pct. af udlodningerne. I lovforslag L 31 om ændring af forskellige skattelove (Diverse EU-tilpasninger af skattelovgivning m.v.) er det foreslået, at kildeskatten nedsættes til 15 pct., hvis det andet land udveksler oplysninger og aktiebesiddelsen er mindre end 10 pct. af aktiekapitalen.