

F. t. l. vedr. selskabsskatteloven m.v.

343 af 18. april 2007. Disse ændringer gav bl.a. mulighed for at gennemføre skattefri omstruktureringer uden tilladelse og for, at tilskud mellem koncernforbundne selskaber kan ydes uden beskattning.

Justeringerne indebærer bl.a., at skattefrit udbytte fra underliggende datterselskaber ikke medregnes ved opgørelsen af det ordinære resultat, som kan udloddes i en 3 års-periode efter en skattefri omstrukturering uden tilladelse.

2. Rentefradragsbegrænsning

2.1. Gældende regler

Før vedtagelsen af lov nr. 540 af 6. juni 2007 var reglerne om tynd kapitalisering i selskabsskattelovens § 11 de eneste generelle regler, der begrænsede fradraget for renter m.v. Efter disse regler bliver fradraget for renteudgifter m.v. vedrørende kontrolleret gæld beskåret, hvis selskabets samlede gæld set i forhold til egenkapitalen overstiger forholdet 4:1.

Med lov nr. 540 af 6. juni 2007 er indført yderligere to regelsæt, der begrænser fradragsretten for nettofinansieringsudgifter. Det drejer sig dels om et variabelt renteloft og dels om en såkaldt EBIT-regel.

Begge nye regelsæt gælder for nettofinansieringsudgifter, der overstiger et grundbeløb på 20 mio. kr. Grundløbet reguleres årligt og udgør 20,6 mio. kr. i 2008. Sambeskattede selskaber har kun ét grundbeløb tilsammen og opgør ét samlet beregningsgrundlag. Begge regelsæt omfatter – i modsætning til reglerne om tynd kapitalisering – finansieringsudgifter vedrørende al gæld, dvs. også gæld til uafhængige långivere.

Selskabets/koncernens nettofinansieringsudgifter opgøres på samme måde under begge regelsæt og består af en eventuel negativ sum af:

- 1) Skattepligtige renteindtægter og fradragsberettigede renteudgifter. Renteindtægter fra varedebitorer og renteudgifter til varekreditorer indgår dog ikke.
- 2) Provisioner og lignende, herunder stiftelsesprovisioner, der er fradragsberettigede efter ligningslovens § 8, stk. 3, og de modsvarende skattepligtige provisioner.
- 3) Skattepligtige kursgevinster og kurstab på fordringer, gæld og finansielle kontrakter omfattet af kursgevinstloven (kontrakter som nævnt i kursgevinstlovens § 30 indgår ikke):
 - a) tab på fordringer, der er erhvervet som vederlag i næring,

- b) tab og gevinst på udlån, når den skattepligtige er et pengeinstitut eller lignende virksomhed, samt

- c) gevinster/tab på terminkontrakter m.v., der afdækker driftsindkomst (med undtagelse af virksomheder, der driver næring med terminkontrakter, og valutaterminkontrakter).

- 4) En beregnet finansieringsomkostning ved finansielle leasingbetalinger. Ved finansielt leasede aktiver forstås aktiver, der efter de internationale regnskabsregler anses for at være finansielt leasede.

- 5) Skattepligtige aktieavancer og udnyttede aktietab samt skattepligtige udbytter og afståelsessummer efter ligningslovens § 16 B.

2.1.1. Renteloftet

I henhold til reglerne om renteloftet kan fradraget for nettofinansieringsudgifter maksimalt udgøre et beløb, der svarer til en standardrente (7 pct. i 2008) af selskabets/selskabernes aktiver. Renteloftet beregnes på grundlag af den skattemæssige værdi af aktiverne ved indkomstårets udløb. Afskrivningsberettigede aktiver indgår med den skattemæssigt nedskrevne værdi. Aktiver, der ikke er afskrivningsberettigede indgår med anskaffelsessummen. Til aktiverne medregnes også fremførselsberettigede underskud ved indkomstårets udløb. Ved finansiell leasing medregnes aktivet hos leasingtageren og ikke hos leasinggiveren.

Aktiver, der er apportindskudt af udenlandske koncernforbundne enheder, jf. selskabsskattelovens § 31 C, medregnes kun i det omfang, aktiverne forbliver i selskabet i mindst to år. Bestemmelsen skal modvirke, at et udenlandsk moderselskab lige inden opgørelses-tidspunktet (indkomstårets udløb) indskyder aktiver i det danske datterselskab, hvorefter aktivet straks i det nye indkomstår udloddes tilbage til det udenlandske moderselskab.

Aktier m.v. medregnes som hovedregel ikke ved opgørelsen af aktiverne. Det samme gælder fordringer og finansielle kontrakter omfattet af kursgevinstloven samt likvide midler.

Aktier i direkte ejede ikke-sambeskattede koncernforbundne selskaber kan dog medregnes i begrænset omfang, forudsat at de ikke er erhvervet fra et koncernforbundet selskab. Anskaffelsessummen for sådanne aktier føres på en samlet saldo, som kan medregnes med 20 pct. p.a. ved opgørelsen af renteloftet. Saldoen opgøres løbende, således at aktiekøb i løbet af et indkomstår kun medregnes forholdsmæssigt.

Anskaffelsessummen reduceres med handelsværdien af aktier i danske selskaber, faste driftssteder og