

selskab selv har direkte eller indirekte bestemmende indflydelse i det modtagende selskab. Tankegangen har været, at rentebetalingen i så fald - i hvert fald i et vist omfang - ville blive beskattet i Danmark via CFC-reglerne.

Der stilles ingen krav til den periode, som det danske moderselskab selv skal have direkte eller indirekte bestemmende indflydelse. Man kan derfor forestille sig, at moderselskabet kun opfylder kontrolkravet i en kort periode.

Det foreslås, at det skal være en betingelse for, at rentebetalingen undtages fra kildeskat, at moderselskabet selv har direkte eller indirekte bestemmende indflydelse over det modtagende selskab i en sammenhængende periode på mindst et år, inden for hvilken rentebetalingen skal ligge. Det bemærkes, at der også i relation til rente- og udbyttebetalinger omfattet af moder-/datterselskabsdirektivet og rente-/royaltydirektivet stilles krav om, at den kvalificerende ejendel skal eksistere i en sammenhængende periode på mindst et år.

Til nr. 4-6

Efter selskabsskattelovens § 2 A skal danske selskaber anses for at være transparente, hvis selskabet i en fremmed stat skattemæssigt behandles som en transparent enhed ved opgørelsen af koncernforbundne selskabers indkomstopgørelse. Reglerne er generelt udformet, men de vil typisk finde anvendelse i forhold til amerikanske ejere. Med bestemmelsen skabes symmetri mellem den amerikanske kvalifikation og den danske kvalifikation af danske anpartsselskaber, der efter amerikanske regler på baggrund af skatteyderens valg kan anses for at være transparente enheder (de såkaldte check-the-box regler). Ved transparente enheder forstås enheder, der skattemæssigt anses for gennemsigtige, således at ejerne beskattes direkte af indkomsten i enheden.

Efter de gældende regler medfører et salg af et dansk anpartsselskab omfattet af selskabsskattelovens § 2 A, at den udenlandske aktionær i skattemæssig henseende anses for at have solgt en dansk filial. Det har den konsekvens, at kapitalgevinster vedrørende alle filialens aktiver og passiver beskattes, herunder goodwill.

Såfremt den udenlandske anpartshaver sælger anpartsselskabet til en køber, der ikke checker boxen på selskabet eller ikke kan gøre dette, f.eks. en dansk køber, skal der imidlertid ikke foretages en opskrivning i selskabet til aktivernes handelsværdi.

Denne manglende opskrivning medfører en asymmetri i beskatningsgrundlaget, idet sælgeren (det ame-

rikanske selskab) beskattes af værdien af goodwill og andre immaterielle aktiver m.v. i det danske selskab, uden at det danske anpartsselskab efterfølgende kan foretage afskrivninger på det beløb, der er blevet beskattet hos sælgeren.

Hvis den udenlandske anpartshaver alene vælger at ophøre med transparensen efter amerikanske regler, f.eks. ved at omdanne anpartsselskabet til et aktieselskab, sker der efter gældende regler ikke afståelsesbeskatning af aktiverne i anpartsselskabet. Samtidigt vil selskabet succedere i den transparente enheds anskaffelsessummer m.v. I disse tilfælde medfører de gældende regler således ingen asymmetri. Efter amerikanske regler vil der imidlertid være en afståelsesbeskatning ved ophøret af transparensen. De amerikanske anpartshavere beskattes således efter amerikanske regler. Eftersom regelsættet primært er indført som følge af de amerikanske check-the-box regler, bør de danske regler afspejle den amerikanske afståelsesbeskatning - herved muliggøres creditlempelse i USA for den danske beskatning.

Det foreslås på den baggrund, at der ved ophør af transparens efter § 2 A skal ske afståelsesbeskatning af aktiverne og passiverne i anpartsselskabet - til gengæld skal aktiverne og passiverne anses for erhvervet til handelsværdien på overdragelsestidspunktet. Endvidere foreslås det, at fremførselsberettigede under-skud, jf. ligningslovens § 15, og uudnyttede fradragsberettigede tab, jf. aktieavancebeskatningslovens § 8, stk. 3, og § 9 A, stk. 3, kursgevinstlovens § 31, stk. 3, og ejendomsavancebeskatningslovens § 6, stk. 4, bortfalder ved ophøret. Nettofinansieringsudgifter, der fremføres efter selskabsskattelovens §§ 11 B og 11 C, bortfalder derimod ikke.

Med forslaget sidestilles ophøret af transparensstatus efter § 2 A med skattepligtig overdragelse af det faste driftssted.

Til nr. 7

Det fremgår af selskabsskattelovens § 8, stk. 2, at indtægter og udgifter i et fast driftssted eller en fast ejendom i en fremmed stat, Færøerne eller Grønland ikke medregnes ved opgørelsen af selskabers danske indkomstopgørelse (territorialprincippet), medmindre selskabet (og den koncern, som selskabet måtte være en del af) vælger international sambeskatning efter selskabsskattelovens § 31 A.

Afgrænsningen af indkomst fra fast driftssted og fast ejendom følger de tilsvarende afgrænsninger i selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra a og b, for udenlandske selskabers faste driftssteder og faste ejendomme i Danmark.