

Ændringsforslag
uden for betænkningen
til
2. behandlingen af

**Forslag til lov om ændring af selskabsskatteloven og forskellige andre skatteloven
(CFC-beskatning og indgreb mod kapitalfonde m.v.), L 213**

Til § 1

31) I den under *nr. 5* foreslåede § 11 B, *stk. 4, nr. 5*, ændres ”skattepligtige afståelsessummer vedrørende aktier m.v. omfattet af aktieavancebeskatningsloven” til: ”skattepligtige afståelsessummer omfattet af ligningslovens § 16 B”.

[Præcisering af bestemmelsen.]

32) I den under *nr. 5* foreslåede § 11 B, *stk. 8*, der bliver *stk. 9*, ændres ”stk. 1-7” til: ”stk. 1-8”.

[Konsekvensrettelse som følge af ændringsforslag nr. 9.]

33) I den under *nr. 5* foreslåede § 11 B, *stk. 10*, der bliver *stk. 11*, ændres ”stk. 1-9” til: ”stk. 1-10”.

[Konsekvensrettelse som følge af ændringsforslag nr. 9.]

34) I den under *nr. 5* foreslåede § 11 C, *stk. 1*, indsættes som *5. pkt.*:

”Fremførte nettofinansieringsudgifter indgår i beregningen efter 1. pkt. i efterfølgende indkomstår.”

[Det præciseres, at beskårne og dermed fremførte nettofinansieringsudgifter efter § 11 C medregnes i EBIT-opgørelsen i efterfølgende indkomstår.]

35) Ændringsforslag nr. 19 affattes således:

”**19)** I den under nr. 12 foreslåede affattelse af § 32, *stk. 1, nr. 2*, indsættes efter 4. pkt.:

”Uforrentede fordringer på varedebitorer m.v. indgår ikke i opgørelsen.”

[Det foreslås, at omtalen af uforrentet varegæld udgår, fordi der er tale om en aktivopgørelse.]

36) Ændringsforslag nr. 22 affattes således:

”**22)** I den under nr. 12 foreslåede § 32, *stk. 10*, indsættes efter 2. pkt.:

”I indkomst efter 1.-2. pkt. fradrages den skattepligtige indkomst, som moderselskabet medregner efter aktieavancebeskatningslovens §§ 8 eller 17 som følge af aktieoverdragelsen, fradraget kan dog ikke overstige indkomsten efter 1.-2. pkt.”.

[Justering af ændringsforslag nr. 22, således at det bliver et fradrag i CFC-indkomsten i stedet for en creditlempelse i CFC-indkomsten.]

Til § 3

37) Ændringsforslag nr. 24 affattes således:

”**24)** I den under nr. 11 foreslåede § 45 A, stk. 4, indsættes som 2. pkt.:

”Hvis selskabet ved aflæggelsen af årsregnskabet for regnskabsåret 2007 ved en ændring af regnskabspraksis efter bestemmelserne i årsregnskabsloven opskriver aktiver, der indgik i selskabets balance for regnskabsåret 2006, forhøjes det efter 1. pkt. opgjorte beløb med den del af de foretagne opskrivninger fratrukket udskudt skat forbundet hermed, der svarer til den skattepligtiges andel af selskabets regnskabsmæssige egenkapital ved udløbet af regnskabsåret 2006.”

[Justering af opgørelsen af overgangssaldoen for unoterede aktier]

Til § 14

38) Ændringsforslag nr. 28 affattes således:

”**28)** I stk. 3 indsættes som 3.-4. pkt.:

”For aktier, der er erhvervet i indkomståret 2006 eller tidligere, fastsættes anskaffelsessummen pr. 1. juli 2007 efter reglerne i § 11 B, stk. 6, som affattet ved denne lovs § 1, nr. 5, til aktiernes skattemæssige anskaffelsessum reduceret med udlodninger til sambeskattede selskaber og faste driftssteder foretaget i indkomstårene 2004-2006, værdien af aktier i danske selskaber, faste driftssteder og faste ejendomme i Danmark ved begyndelsen af indkomståret 2007 og efter § 11 B, stk. 6, nr. 3-8, som affattet ved denne lovs § 1, nr. 5, for dispositioner foretaget i perioden fra begyndelsen af indkomståret 2007 og indtil 1. juli 2007. Hvis den regnskabsmæssige indre værdi af datterselskabet ved udløbet af den seneste regnskabsår inden 1. juli 2007 er lavere end anskaffelsessummen efter 3. pkt. anvendes denne værdi ved opgørelsen af anskaffelsessummen pr. 1. juli 2007.”

[Det præciseres, at det er den regnskabsmæssige indre værdi af datterselskabet, der er alternativet i 4. pkt.]

Bemærkninger:

Til nr. 31

Det præciseres, at afståelsessummer omfattet af ligningslovens § 16 B medregnes ved opgørelsen af nettofinansieringsudgifterne.

Til nr. 32 og 33

Der foreslås konsekvensrettelser som følge af ændringsforslag nr. 9.

Til nr. 34

Det præciseres, at beskærne og dermed fremførte nettofinansieringsudgifter efter § 11 C medregnes i EBIT-opgørelsen i efterfølgende indkomstår.

Eksempel:

Koncernen har i indkomståret 2008 en skattepligtig indkomst før nettofinansieringsudgifter på 45 mio. kr. Nettofinansieringsudgifter er på 40 mio. kr. Koncernen rammes hverken af tynd kapitalisering eller renteloft i 2008.

EBIT-reglen medfører, at nettofinansieringsudgifterne i 2008 maksimalt kan være (80 pct. af 45 mio. kr.) 36 mio. kr. Der beskæres således (40 mio. kr. minus 36 mio. kr.) 4 mio. kr. De 4 mio. kr. fremføres til fradrag i efterfølgende indkomstår, hvor de indgår i EBIT-opgørelsen. De 4 mio. kr. indgår ikke som nettofinansieringsudgifter ved beregningen af renteloftet i § 11 B.

Koncernen har i indkomståret 2009 en skattepligtig indkomst før nettofinansieringsudgifter på 48 mio. kr. Nettofinansieringsudgifter er på 35 mio. kr. plus de fremførte 4 mio. kr. – dvs. at koncernen i alt har nettofinansieringsudgifter på 39 mio. kr. Koncernen rammes hverken af tynd kapitalisering eller renteloft i 2009.

EBIT-reglen medfører, at nettofinansieringsudgifterne i 2009 maksimalt kan være (80 pct. af 48 mio. kr.) 38,4 mio. kr. Der beskæres således (39 mio. kr. minus 38,4 mio. kr.) 0,6 mio. kr.

Til nr. 35

Der foreslås en redaktionel rettelse af ændringsforslaget, hvor det er foreslået, at uforrentede varefordringer og uforrentet varegæld ikke indgår i aktivtestopgørelsen i § 32, stk. 1. Gæld er imidlertid en passivpost – og ikke et aktiv.

Det foreslås derfor, at omtalen af uforrentet varegæld udgår, fordi der er tale om en aktivopgørelse.

Til nr. 36

I ændringsforslaget er det foreslået, at der i CFC-beskatning efter § 32, stk. 10, gives credit for den skat, som moderselskabet betaler som følge af den direkte overdragelse. Bestemmelsen skal forhindre dobbeltbeskatning.

Det foreslås, at bestemmelsen ændres således, at der i stedet gives fradrag for den indkomst, som moderselskabet medregner efter aktieavancebeskatningslovens §§ 8 eller 17 som følge af den direkte overdragelse. Herved opnås tillige nedslag, selvom moderselskabet ikke beskattes af aktieavance f.eks. som følge af fremførte aktietab.

Efter selskabsskattelovens § 32, stk. 11, kan der opnås lempelse for den skat, der kunne være pålignet datterselskabet af fortjeneste på aktivet eller passivet, hvis det var afstået på samme tidspunkt. Nedslaget er maksimeret til den danske skat på indkomsten. Fradraget for aktieindkomsten nedsætter den maksimale lempelse for datterselskabets skatter.

Til nr. 37

Ved opgørelsen af overgangssaldoen opgøres for unoterede aktier det beløb, der fremkommer ved at fratække aktiernes anskaffelsessum i den skattepligtige andel af selskabets regnskabsmæssige egenkapital ved udløbet af regnskabsåret 2006, jf. forslaget til aktieavancebeskatningslovens § 45 A, stk. 4.

Ved ændringsforslag nr. 24 er der ved den foreslåede indsættelse af et 2. pkt. i bestemmelsen indført mulighed for at forhøje overgangssaldoen, hvis det selskab, hvori den skattepligtige ejede aktier pr. 1. januar 2007, ved aflæggelsen af årsregnskabet for 2007 ændrer regnskabspraksis og opskriver aktiver, der indgik i selskabets balance for regnskabsåret 2006.

Ved en sådan opskrivning skal et beløb svarende til opskrivningsbeløbet efter årsregnskabslovens bestemmelser indregnes som en reserve under selskabets egenkapital. Denne reserve formindskes imidlertid, i det omfang de opskrevne aktiver er forbundet med udskudt skat, der skal hensættes.

Da det således ikke er det fulde opskrivningsbeløb, der posteres som en del af egenkapitalen, hvis de opskrevne aktiver er forbundet med udskudt skat, bør den skattepligtige alene kunne forhøje sin overgangssaldo med sin forholdsmæssige del af de foretagne opskrivninger fraregnet den udskudte skat, der hviler på opskrivningsbeløbet.

Til nr. 38

Ændringsforslag nr. 28 fastsætter "indgangsværdier" for medregning af aktier ved opgørelsen af renteløftet.

Det præciseres, at det er den regnskabsmæssige indre værdi af aktierne i selskabet - og ikke den værdi, som aktierne er optaget til i regnskabet for det selskab, som ejer aktierne - der skal anvendes.

**Ændringsforslaget sammenholdt med det fremsatte lovforslag og ændringsforslaget i
Skatteudvalgets betænkning**

Lovforslaget	Ændringsforslag i betænkning	Ændringsforslag
<p>§ 11 B. --- Stk. 4. ---</p> <p>5) Skattepligtig fortjeneste og fradragsberettigede tab ved afståelse af aktier m.v. omfattet af aktieavancebeskatningsloven samt skattepligtige udbytter og skattepligtige afståelsessummer vedrørende aktier m.v. omfattet af aktieavancebeskatningsloven.</p> <p>---</p> <p>Stk. 8. Fradragsbeskæring efter stk. 1-7 foretages efter en eventuel fradragsbegrænsning efter § 11.</p> <p>---</p> <p>Stk. 10. Stk. 1-9 omfatter ikke livsforsikringselskaber.</p> <p>§ 11 C. Den skattepligtige indkomst før nettofinansieringsudgifter, jf. § 11 B, stk. 4, for selskaber, der er omfattet af § 1, stk. 1, nr. 1- 2 a, 2 d-g, 3 a-6, § 2, stk. 1, litra a og b, eller kulbrinteskattelovens § 21, stk. 4, kan maksimalt nedsættes med 80 pct. som følge af nettofinansieringsudgifterne efter eventuel fradragsbeskæring efter § 11 B. Beskæringen kan maksimalt nedsætte indkomstårets fradragsberettigede nettofinansieringsudgifter til grundbeløbet efter § 11 B, stk. 3. Er den skattepligtige indkomst før nettofinansieringsudgifter negativ, kan de fradragsberettigede nettofinansieringsudgifter ikke overstige beløbet i 2. pkt. Beskærne nettofinansieringsudgifter efter 1.-3. pkt. kan fremføres til fradrag i efterfølgende indkomstår.</p> <p>---</p> <p>12. § 32 affattes således:</p>	<p>5) I den under nr. 5 foreslåede § 11 B, stk. 4, nr. 5, ændres ”fradragsberettigede tab” til: ”udnyttede tab”.</p> <p>12) I den under nr. 5 foreslåede affattelse af § 11 C, stk. 1, 2. pkt., indsættes efter ”§ 11 B, stk. 3”: ”og stk. 7, 2. pkt”.</p>	<p align="center">Til § 1</p> <p>31) I den under nr. 5 foreslåede § 11 B., stk. 4, nr. 5, ændres ”skattepligtige afståelsessummer vedrørende aktier m.v. omfattet af aktieavancebeskatningsloven” til: ”skattepligtige afståelsessummer omfattet af ligningslovens § 16 B”.</p> <p>32) I den under nr. 5 foreslåede § 11 B, stk. 8, der bliver stk. 9, ændres ”stk. 1-7” til: ”stk. 1-8”.</p> <p>33) I den under nr. 5 foreslåede § 11 B, stk. 10, der bliver stk. 11, ændres ”stk. 1-9” til: ”stk. 1-10”.</p> <p>34) I den under nr. 5 foreslåede § 11 C, stk. 1, indsættes som 5. pkt.: ”Fremførte nettofinansieringsudgifter indgår i beregningen efter 1. pkt. i efterfølgende indkomstår.”</p>

”§ 32. Hvis et selskab eller en forening m.v. som nævnt i § 1 eller § 2, stk. 1, litra a, er et moderselskab for et selskab eller en forening m.v. (datterselskabet), jf. stk. 6, skal moderselskabet ved indkomstopgørelsen medregne det beløb, som er angivet i stk. 7-10, når beløbet er positivt. Et moderselskab medregner ikke det positive beløb, i det omfang dets eget moderselskab er skattepligtigt efter 1. pkt. af den samme andel af aktiekapitalen. Det er en forudsætning for beskatning efter 1. pkt., at følgende betingelser er til stede:

1) ---

2) Datterselskabets finansielle aktiver gennemsnitligt i indkomståret udgør mere end 10 pct. af selskabets samlede aktiver. Ved finansielle aktiver forstås aktiver, hvis afkast er omfattet af stk. 5. Opgørelsen foretages på baggrund af de regnskabsmæssige værdier, dog medregnes immaterielle aktiver, hvis afkast er omfattet af stk. 5, nr. 6, til de handelsmæssige værdier. Aktiver, hvis afkast er skattefrit, indgår ikke i opgørelsen. Ved bedømmelsen finder nr. 1, 2. og 3. pkt., tilsvarende anvendelse.

Stk. 10. Hvis moderselskabet direkte eller indirekte overdrager aktier i datterselskabet, skal der ved bedømmelsen af, om moderselskabet skal medregne datterselskabets indkomst, og ved moderselskabets indkomstopgørelse medregnes den indkomst, som datterselskabet ville have oppebåret, hvis det havde afstået samtlige aktiver og passiver omfattet af kursgevinstloven og aktieavance-

19) I den under *nr. 12* foreslåede affattelse af § 32, *stk. 1, nr. 2*, indsættes efter 4. pkt.:

”Uforrentede fordringer på varedebitorer m.v. og uforrentet gæld til varekreditorer m.v. indgår ikke i opgørelsen.”

35) Ændringsforslag nr. 19 affattes således:

”**19)** I den under *nr. 12* foreslåede affattelse af § 32, *stk. 1, nr. 2*, indsættes efter 4. pkt.:

”Uforrentede fordringer på varedebitorer m.v. indgår ikke i opgørelsen.”

beskatningsloven til handelsværdien på samme tidspunkt, dog højst et beløb forholdsmæssigt svarende til den overdragne del af aktierne. På samme måde medregnes skattemæssige hensættelser i datterselskabet. 1.-2. pkt. finder ikke anvendelse, hvis moderselskabet fortsat er moderselskab for datterselskabet. Der sker dog en forholdsmæssig beskatning, i det omfang moderselskabets ejerandel nedbringes. 1.-2. pkt. finder ikke anvendelse, hvis aktierne direkte eller indirekte overdrages til en nærtstående, som omfattes af ligningslovens § 16 H, eller til et sambeskattet selskab, jf. § 31. Den nærtstående henholdsvis det sambeskattede selskab indtræder i moderselskabets anskaffelsessummer og -tidspunkter efter stk. 8. Der sker dog en forholdsmæssig beskatning, i det omfang ejerandelen nedbringes.

Stk. 11. Der gives nedslag for datterselskabets danske og udenlandske skatter efter ligningslovens § 33, stk. 1 og 6. Der gives nedslag for de skatter, som datterselskabet ville betale, hvis det blev beskattet efter et territorialprincip svarende til princippet i § 8, stk. 2. Hvis moderselskabet ved indkomstopgørelsen skal medregne fortjeneste på aktiver og passiver efter stk. 10, gives der nedslag for den skat, som datterselskabet kunne være pålignet af fortjeneste på aktivet eller passivet, hvis det var afstået på samme tidspunkt. Nedslaget efter 3. pkt. kan dog ikke overstige den danske skat på indkomst efter stk. 10, 1. pkt. Der gives nedslag vedrørende skattemæssige hensættelser efter stk. 10 på tilsvarende måde som efter 3. og 4. pkt.

§ 45 A.

Stk. 4. For unoterede aktier, som den skattepligtige ejede pr. 1.

22) I den under *nr. 12* foreslåede affattelse af § 32, *stk. 11*, indsættes efter 3. pkt. som nyt punktum:

”Endvidere gives der nedslag i beskatningen af fortjeneste efter stk. 10 for den skat, som moderselskabet betaler som følge af aktieoverdragelsen.”

24) I den under *nr. 11* foreslåede §

36) Ændringsforslag nr. 22 affattes således:

”**22)** I den under nr. 12 foreslåede § 32, *stk. 10*, indsættes efter 2. pkt.:

”I indkomst efter 1. - 2. pkt. fradrages den skattepligtige indkomst, som moderselskabet medregner efter aktieavancebeskatningslovens §§ 8 eller 17 som følge af aktieoverdragelsen, fradraget kan dog ikke overstige indkomsten efter 1. - 2. pkt.”.

Til § 3

37) Ændringsforslag nr. 24 affattes således:

”**24)** I den under nr. 11 foreslåede

<p>januar 2007, opgøres det beløb, der fremkommer ved at fratække aktiernes anskaffelsessum i den skattepligtiges andel af selskabets regnskabsmæssige egenkapital ved udløbet af regnskabsåret 2006. Ved anvendelsen af 1. pkt. medregnes kun aktier, for hvilke opgørelsen giver et positivt beløb. Hvis den skattepligtige ved en afståelse af aktier omfattet af 1. pkt. ville kunne vælge en anden anskaffelsessum efter denne lov end den faktiske anskaffelsessum, lægges den højst mulige anskaffelsessum til grund ved opgørelsen.</p>	<p>45 A, stk. 4, indsættes efter 1. pkt.:</p> <p>”Hvis selskabet ved aflæggelsen af årsregnskabet for regnskabsåret 2007 ved en ændring af regnskabspraksis efter bestemmelserne i årsregnskabsloven opskriver aktiver, der indgik i selskabets balance for regnskabsåret 2006, forhøjes det efter 1. pkt. opgjorte beløb med den del af de foretagne opskrivninger, der svarer til den skattepligtiges andel af selskabets regnskabsmæssige egenkapital ved udløbet af regnskabsåret 2006.”</p> <p>28) I stk. 3 indsættes som 3.-4. pkt.: "Für aktier, der er erhvervet i indkomståret 2006 eller tidligere, fastsættes anskaffelsessummen pr. 1. juli 2007 efter reglerne i § 11 B, stk. 6, som affattet ved denne lovs § 1, nr. 5, til aktiernes skatte-mæssige anskaffelsessum reduceret med udlodninger til sambeskattede selskaber og faste driftssteder foretaget i indkomstårene 2004-2006, værdien af aktier i danske selskaber, faste driftssteder og faste ejendomme i Danmark ved begyndelsen af indkomståret 2007 og efter § 11 B, stk. 6, nr. 3-8, som affattet ved denne lovs § 1, nr. 5, for dispositioner foretaget i perioden fra begyndelsen af indkomståret 2007 og indtil 1. juli 2007. Hvis den regnskabsmæssige værdi af aktierne ved udløbet af den seneste regnskabsår inden 1. juli 2007 er lavere end anskaffelsessummen efter 3. pkt. anvendes denne værdi ved opgørelsen af anskaffelsessummen pr. 1. juli 2007."</p>	<p>§ 45 A, stk. 4, indsættes som 2. pkt.:</p> <p>”Hvis selskabet ved aflæggelsen af årsregnskabet for regnskabsåret 2007 ved en ændring af regnskabspraksis efter bestemmelserne i årsregnskabsloven opskriver aktiver, der indgik i selskabets balance for regnskabsåret 2006, forhøjes det efter 1. pkt. opgjorte beløb med den del af de foretagne opskrivninger fratrukket udskudt skat forbundet hermed, der svarer til den skattepligtiges andel af selskabets regnskabsmæssige egenkapital ved udløbet af regnskabsåret 2006.”</p> <p style="text-align: center;">Til § 14</p> <p>38) Ændringsforslag nr. 28 affattes således: ”28) I stk. 3 indsættes som 3.-4. pkt.: "Für aktier, der er erhvervet i indkomståret 2006 eller tidligere, fastsættes anskaffelsessummen pr. 1. juli 2007 efter reglerne i § 11 B, stk. 6, som affattet ved denne lovs § 1, nr. 5, til aktiernes skatte-mæssige anskaffelsessum reduceret med udlodninger til sambeskattede selskaber og faste driftssteder foretaget i indkomstårene 2004-2006, værdien af aktier i danske selskaber, faste driftssteder og faste ejendomme i Danmark ved begyndelsen af indkomståret 2007 og efter § 11 B, stk. 6, nr. 3-8, som affattet ved denne lovs § 1, nr. 5, for dispositioner foretaget i perioden fra begyndelsen af indkomståret 2007 og indtil 1. juli 2007. Hvis den regnskabsmæssige indre værdi af datterselskabet ved udløbet af den seneste regnskabsår inden 1. juli 2007 er lavere end anskaffelsessummen efter 3. pkt. anvendes denne værdi ved opgørelsen af anskaffelsessummen pr. 1. juli 2007."</p>
---	--	---