

13. januar 2006

Skatteudvalget
L 116 - Bilag 3
Offentligt

Vedr. lov om ændring af ligningsloven, selskabsskatteoven og andre skattelove
(Justering af erhvervsbeskatningen)

Ærådet har følgende bemærkninger til ovennævnte lovforslag, der drejer sig om kapitalfonde og koncerndefinition i værnregler vedrørende tynd kapitalisering m.v.:

Ærådet lægger generelt megen vægt på at få lukket såkaldte skattehuller, hvor personer eller selskaber utilsigtet kan unddrage sig dansk beskatning og derved pådrage det offentlige et provenutab.

Ærådet konstaterer, at i de senere år har flere danske og udenlandske kapitalfonde opkøbt danske koncerner, hvor opkøbet foretages gennem et til lejligheden oprettet dansk holdingselskab evt. med en høj grad af lånefinansiering og dermed betydelige renteudgifter. Herved nedbringes umiddelbart den skattepligtige indkomst i Danmark i den opkøbte koncern.

Ærådet finder, at de gældende regler favoriserer kapitalfondene og er enig i, at det er uhensigtsmæssigt, at de gældende værnregler vedrørende tynd kapitalisering, armslængdeprincippet og kildeskat på renter til skattelylande, der har til formål at begrænse skatteplanlægning vedr. gæld til koncernforbundne selskaber - såkaldte kontrolleret gæld - ikke kan anvendes, fordi kapitalfondene typisk er organiseret som kommanditselskaber, der ifølge dansk skatteret ikke betragtes som selvstændige skatteobjekter. I stedet er det de enkelte deltagere, der er skattepligtige, og da ingen af investorerne ejer mere end 50 procent kapital/stemmer i holdingselskabet omfattes de ikke af værnreglerne, der forudsætter, at én skattepligtig ejer mere end 50 procent af anparterne/stemmerne - direkte eller indirekte.

Vedr. såkaldt tynd kapitalisering indebærer dette, at kapitalfondens holdingselskab har fradrag for renteudgifter uanset størrelsen af gælden til kapitalfonden, mens værnreglen går ud på, at gælden maksimalt må udgøre 80 procent af balancen - de sidste 20 procent skal udgøres af egenkapital - således at der ikke er fradragsret for den del af gælden, der ligger udover de 80 procent, hvis gælden er til ejerselskabet, idet den ikke anses for forretningsmæssigt begrundet, men er udtryk for et ønske om at nedbringe den skattepligtige indkomst i datterselskabet.

Vedr. rentebeskatning indebærer det forhold, at kapitalfonden ikke er omfattet af værnreglerne, at der ikke sker indeholdelse af kildeskat på renter og kursgevinster, der udbetales til kapitalfonden.

Værnsreglerne indebærer, at der skulle indeholdes kildeskat på alle rentebetalinger til kapitalfonde beliggende i lande, som ikke har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Danmark for at forhindre, at det rentemodtagende udenlandske selskab slipper for beskatning eller beskattes meget lempeligt samtidigt med, at Danmark giver det rentebetalende selskab fradrag for renteudgifterne.

AERådet er enig i, at kapitalfonden udøver bestemmende indflydelse på holdingselskabet, når investorerne i kapitalfonden agerer samlet.

AERådet kan derfor støtte den foreslåede ændring af koncerndefinitionen i værnreglerne om transfer pricing, tynd kapitalisering, kildeskat på koncernternter renter og kildeskat på koncernternter kursgevinster således, at gæld til transparente enheder, som f.eks. kommanditselskaber, anses for koncernternter gæld på samme måde, som hvis den udenlandske långiver var et selskab.

Dette medfører, at transaktioner mellem en kapitalfond og dets datterselskab er omfattet af transfer pricing reglerne samt, at gæld fra kapitalfonden anses for at være koncernternter gæld i reglerne om tynd kapitalisering og kildeskat på renter, selvom kapitalfonden ikke er et selvstændigt skattesubjekt. Herved bliver interessentselskaber, kommanditselskaber, partnerselskaber og lignende danske og udenlandske selskaber omfattet af værnreglerne, ligesom det allerede er tilfældet for f.eks. aktieselskaber.

AERådet kan herudover tilslutte sig de øvrige foreslåede ændringer i lovforslaget herunder bestemmelsen om, at parcelhusreglen ændres, så fortjeneste ved afståelse af en erhvervsejendom, der genanbringes i en anden erhvervsejendom, altid beskattes, også når den ejendom, hvor fortjenesten anbringes, omklassificeres til et parcelhus.

Med venlig hilsen

Frithiof Hagen

Direkte telefon: 3355 7719