

Skatteministeriet
Den

J.nr. 2005-411-0042

Til

Folketingets Skatteudvalg

**L 121- Forslag til Lov om af selskabsskatteloven og andre skattelove.
(Nedsættelse af selskabsskatten og globalpuljep princip i sambeskatningen).**

Hermed fremsendes i 5 eksemplarer svar på spørgsmål nr. 81 - 82 af 18. april 2005.

Kristian Jensen

/ Ivar Nordland

Spørgsmål 81: Kan ministeren bekræfte følgende eksempel:

Et dansk holdingselskab H A/S ejes af danske aktionærer.

Holdingselskabet er ultimativt moderselskab for D A/S. D A/S er tyndt kapitaliseret efter reglerne i SEL § 11, og der er etableret et lån mellem H A/S og D A/S på 20 mio. kr., og der betales en rente på 1 mio. kr.

Efter reglerne i SEL § 11 kan de ikke fradragsberettigede renter hos D A/S opgøres til 200.000 kr.

Konsekvensen heraf er, at D A/S ikke har fradrag for de 200.000 kr. jf. SEL § 11, stk. 1, men til gengæld er H A/S ikke skattepligtig efter SEL § 11, stk. 6 af de 200.000 kr. af renteindtægterne for lånet til D A/S.

D A/S kan imidlertid kun være omfattet af SEL § 11, fordi det er kontrolleret af H A/S, og de to selskaber er derfor tvunget til at være sambeskattet efter de foreslåede regler for national sambeskatning (SEL § 31, stk. 1). Sambeskatningsindkomsten ændres altså ikke

Hvis selskaberne ikke har foretaget den anførte beskæring af ikke fradragsberettigede renter hos D A/S og ikke skattepligtige renter hos H A/S, skal skattemyndighederne så ved ligningen foretage korrektionen?

Svar: Eksemplet kan bekræftes. Det er også korrekt, at den samlede sambeskatningsindkomst ikke ændres, men det gør indkomsten for det enkelte selskab, hvilket kan have betydning i forhold til kreditorer og eventuelle minoritetsaktionærer.

Skattemyndighederne skal foretage korrektionen ved ligningen.

Spørgsmål 82: Kan ministeren bekræfte følgende eksempel: Et dansk holdingselskab H A/S ejes af danske aktionærer. Holdingselskabet er ultimativt moderselskab for D A/S. D A/S er tyndt kapitaliseret efter reglerne i SEL § 11, og D A/S har et banklån, som H A/S har stillet garanti for. Lånet er 20 mio. kr. og således kontrolleret gæld efter bestemmelserne i SEL § 11, stk. 1, 3. pkt. Der betales en rente på 1 mio. kr. i året. Efter reglerne i SEL § 11 kan de ikke fradragsberettigede renter opgøres til 200.000 kr. Konsekvensen heraf er, at D A/S ikke har fradrag for de 200.000 kr., jf. SEL § 11, stk. 1, D A/S kan imidlertid kun være omfattet af SEL § 11, fordi det er kontrolleret af H A/S, og de to selskaber er derfor tvunget til at være sambeskattet efter de foreslåede regler for national sambeskatning (SEL § 31, stk. 1). Sambeskatningsindkomsten skal altså forhøjes med 200.000 kr.

Svar: Eksemplet er korrekt, men der er intet nyt i eksemplet. Det samme vil være tilfældet efter det gældende regelsæt. Eksemplet har i øvrigt meget lidt at gøre med de foreslåede regler – det samlede resultat for de to selskaber er det samme, hvad enten selskaberne sambeskattes eller ej.