

UDKAST

Skatteministeriet

J.nr. 2024-4606

Forslag

til

Lov om ændring af kildeskatteloven og selskabsskatteloven
(Begrænset skattepligt af renter allokeret til en fast ejendom og sikring af
krav på indeholdelse af renteskat og royaltyskat)

§ 1

I kildeskatteloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 460 af 3. maj 2024, som ændret senest ved § 4 i lov nr. 1694 af 30. december 2024, foretages følgende ændringer:

1. § 65 C, stk. 1, 2. pkt., ophæves, og i 3. pkt., der bliver 2. pkt., ændres »påhviler det den befuldmægtigede at foretage indeholdelse« til: »er den befuldmægtigede medansvarlig for, at indeholdelsen foretages«.

2. § 65 D, stk. 1, 3. pkt., ophæves, og i 4. pkt., der bliver 3. pkt., ændres »påhviler det den befuldmægtigede at foretage indeholdelse« til: »er den befuldmægtigede medansvarlig for, at indeholdelsen foretages«.

§ 2

I selskabsskatteloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 1241 af 22. august 2022, som ændret senest ved § 14 i lov nr. 1694 af 30. december 2024, foretages følgende ændring:

1. I § 2, stk. 1, litra d, 1. pkt., og litra h, 1. pkt., ændres »litra a« til: »litra a eller b«.

§ 3

Loven træder i kraft den 1. juli 2025.

UDKAST

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

Indholdsfortegnelse	
1.	Indledning og baggrund
2.	Lovforslagets hovedpunkt
2.1.	Begrænset skattepligt af renter allokeret til en fast ejendom og sikring af krav på indeholdelse af renteskat og royalty-skat
2.1.1.	Gældende ret
2.1.2.	Skatteministeriets overvejelser
2.1.3.	Den foreslåede ordning
3.	Økonomiske konsekvenser og implementeringskonsekvenser for det offentlige
4.	Økonomiske og administrative konsekvenser for erhvervslivet m.v.
5.	Administrative konsekvenser for borgerne
6.	Klimamæssige konsekvenser
7.	Miljø- og naturmæssige konsekvenser
8.	Forholdet til EU-retten
9.	Hørte myndigheder og organisationer m.v.
10.	Sammenfattende skema

1. Indledning og baggrund

Lovforslaget har til formål at følge op på en såkaldt early warning fra Skattestyrelsen om manglende hjemmel til indeholdelse af renteskat.

Formålet med lovforslaget er for det første at ændre selskabsskattelovens regler om begrænset skattepligt af renter af kontrolleret gæld, så den begrænsede skattepligt gælder i tilfælde, hvor det selskab, der betaler renterne, er et udenlandsk selskab, der er begrænset skattepligtigt af indtægter fra fast ejendom i Danmark, og hvor renterne allokeres til den faste ejendom.

Den foreslåede ændring skal bidrage til, at reglerne om den begrænsede skattepligt af koncerninterne renter lever op til regelsættets formål om at imødegå skatteplanlægning i tilfælde, hvor koncerninterne renter kan fradrages ved den danske indkomstopgørelse, mens det modtagende koncernselskab betaler ingen eller meget lidt i skat af de renter, der er fratrasket i Danmark.

Formålet med lovforslaget er desuden at sikre, at der i alle tilfælde er en fysisk eller juridisk person, der er forpligtet til at foretage indeholdelse af royaltyskat og renteskat, når royalty eller renter er omfattet af begrænset skattepligt.

2. Lovforslagets hovedpunkt

2.1. Begrænset skattepligt af renter allokert til en fast ejendom og sikring af krav på indeholdelse af renteskat og royaltyskat

2.1.1. Gældende ret

Det fremgår af selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra d, 1. pkt., at selskaber, foreninger m.v., der har hjemsted i udlandet, er skattepligtige her til landet, for så vidt de oppebærer renter fra kilder her i landet vedrørende gæld, som et selskab eller en forening m.v. omfattet af § 1 eller litra a har til juridiske personer som nævnt i skattekontrollovens kapitel 4 (kontrolleret gæld).

Kontrolleret gæld foreligger f.eks., når et selskab m.v. har gæld til juridiske personer, der er koncernforbundne med selskabet, jf. skattekontrollovens § 37, stk. 6, litra c.

Formålet med den begrænsede skattepligt af renter af kontrolleret gæld er at begrænse mulighederne for skatteplanlægning ved fradrag for koncerninterne renter, når det modtagende koncernselskab betaler ingen eller meget lidt i skat af de renter, der er fratrasket ved opgørelsen af dansk skattepligtig indkomst. Det bemærkes, at der er tale om en værnsregel, og at det ikke er en betingelse for den begrænsede skattepligt af renteindtægterne, at debitorselskabet faktisk har haft fradragsret for renteudgifterne, jf. SKM2013.4.HR.

Der gælder efter selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra d, 2.-7. pkt., undtagelser fra den begrænsede skattepligt, som indebærer, at den begrænsede

UDKAST

skattepligt ikke omfatter renter i en række tilfælde, hvor en beskatning af renterne ikke kan anses for at være i overensstemmelse med formålet bag den begrænsede skattepligt. Således følger det f.eks. af bestemmelsens 3. og 4. pkt., at den begrænsede skattepligt ikke omfatter renter, hvis beskatningen af renterne skal frafaldes eller nedsættes efter direktiv 2003/49/EF om en fælles ordning for beskatning af renter og royalties, der betales mellem associerede selskaber i forskellige medlemsstater, eller efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Færøerne, Grønland eller den stat, hvor det modtagende selskab m.v. er hjemmehørende. Det gælder dog kun, hvis det betalende selskab og det modtagende selskab er associeret som nævnt i dette direktiv i en sammenhængende periode på mindst 1 år, inden for hvilken betalingstidspunktet skal ligge.

Det er efter selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra d, 1. pkt., en betingelse for den begrænsede skattepligt af renter af kontrolleret gæld, at debitor er et selskab eller en forening m.v., der enten er fuldt skattepligtig her til landet efter selskabsskattelovens § 1 eller begrænset skattepligtig efter selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra a, som vedrører fast driftssted her i landet.

Har et udenlandsk selskab, der er begrænset skattepligtigt til Danmark i medfør af selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra a, optaget lån fra et andet udenlandsk koncernforbundet selskab, og fratrækkes renteudgifterne ved opgørelsen af det faste driftssteds indkomst, vil de renter, der betales til det koncernforbundne udenlandske selskab, således være omfattet af den begrænsede skattepligt af renter af kontrolleret gæld.

Et udenlandsk selskab, der f.eks. ejer en udlejningsejendom i Danmark, vil være begrænset skattepligtigt her til landet efter selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra a, hvis den faste ejendom indgår i et fast driftssted. Et udenlandsk selskab, der ejer en udlejningsejendom i Danmark, vil dog ikke nødvendigvis have fast driftssted her i landet, f.eks. hvis driften af udlejningsvirksomheden varetages af en repræsentant, der driver erhvervsvirksomhed her i landet som en uafhængig repræsentant og ved varetagelsen af sine opgaver handler inden for rammerne af denne erhvervsvirksomhed, jf. selskabsskattelovens § 2, stk. 5. I sådanne tilfælde vil det udenlandske selskab være begrænset skattepligtigt til Danmark efter selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra b, om indtægt af en her i landet beliggende fast ejendom.

Har et selskab, der er begrænset skattepligtigt til Danmark i medfør af selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra b, om fast ejendom, gæld til et koncernforbundet udenlandsk selskab, vil renterne imidlertid – selv om de fratrækkes ved opgørelsen af den begrænsede skattepligtige indkomst vedrørende

den faste ejendom – efter ordlyden af selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra d, 1. pkt., ikke være omfattet af begrænset skattepligt for det koncernforbundne udenlandske selskab, der oppebærer renterne.

Det følger af selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra h, 1. pkt., at kursgevinster fra kilder her i landet er begrænset skattepligtige, når kursgevinsterne vedrører fordringer, der er stiftet på sådanne vilkår, at gælden skal indfries til en forud fastsat overkurs i forhold til værdien på stiftelsestidspunktet, og debitor er et selskab eller en forening m.v. omfattet af § 1 eller litra a og kreditor er koncernforbundet med debitor. Reglen har til formål at hindre, at den begrænsede skattepligt af renter af kontrolleret gæld omgås, ved at renter konverteres til kursgevinster. Ligesom det er tilfældet i relation til den begrænsede skattepligt af renter af kontrolleret gæld, omfatter den begrænsede skattepligt ikke tilfælde, hvor debitorselskabet er begrænset skattepligtigt til Danmark i medfør af selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra b, om indtægt af en her i landet beliggende fast ejendom.

Efter selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra g, 1. pkt., er selskaber, foreninger m.v. som nævnt i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, der har hjemsted i udlandet, skattepligtige af royalty hidrørende fra kilder her i landet. Efter kildeskattelovens § 65 C, stk. 4, henregnes til royalty betalinger af enhver art, der modtages som vederlag for anvendelsen af eller retten til at anvende ethvert patent, varemærke, mønster eller model, tegning, hemmelig formel eller fremstillingsmetode eller som vederlag for oplysninger om industrielle, kommercielle eller videnskabelige erfaringer.

Også fysiske personer, der ikke er fuldt skattepligtige til Danmark, er begrænset skattepligtige til Danmark, hvis de erhverver royalty hidrørende fra kilder her i landet, jf. kildeskattelovens § 2, stk. 1, nr. 8. Indkomstskatten udgør 22 pct. af royaltybeløbet, jf. kildeskattelovens § 2, stk. 12.

Skatten af renter, der er omfattet af den begrænsede skattepligt efter selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra d, opkræves ved indeholdelse, jf. kildeskattelovens § 65 D.

Efter kildeskattelovens § 65 D, stk. 1, 1. pkt., skal den, for hvis regning udbetalingen eller godskrivningen foretages, i forbindelse med enhver udbetaling eller godskrivning af renter til et selskab m.v., der er skattepligtigt efter selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra d, indeholde 22 pct. af den samlede rente. Det indeholdte beløb benævnes »renteskat«, jf. § 65 D, stk. 1, 2. pkt.

Af kildeskattelovens § 65 D, stk. 1, 3. pkt., fremgår det, at pligten til at indeholde renteskat påhviler selskaber, fonde og foreninger, der har hjemting her i landet. Det bemærkes herved, at der ved hjemting forstås det procesuelle begreb hjemting som defineret i retsplejelovens bestemmelser om stedligt værneting, jf. bl.a. SKM2011.805Ø. Efter retsplejelovens § 238, stk. 1, har selskaber, foreninger, private institutioner og andre sammenslutninger, der kan optræde som part i retssager, hjemting i den retskreds, hvor hovedkontoret ligger, eller, hvis et sådant ikke kan oplyses, i den retskreds, hvor et af bestyrelsens eller direktionens medlemmer har bopæl.

Hvis et udenlandsk selskab, der er begrænset skattepligtigt her til landet i medfør af selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra a, om fast driftssted, ikke har hjemting her i landet, vil dette selskab ikke være forpligtet til at indeholde renteskat efter kildeskattelovens § 65 D. Det gælder, selv om udbetalingen eller godskrivningen af renterne er foretaget for dette selskabs regning, og selv om renterne er fratrullet ved opgørelsen af den begrænset skattepligtige indkomst i dette selskabs faste driftssted her i landet.

Hvis udbetalingen eller godskrivningen i sådanne tilfælde er foretaget af en dertil befuldmægtiget, der har hjemting her i landet, påhviler det den befuldmægtigede at foretage indeholdelse, jf. kildeskattelovens § 65 D, stk. 1, 4. pkt.

Har hverken den, for hvis regning udbetaling eller godskrivning af renterne foretages, eller en eventuel befuldmægtiget, der har foretaget udbetalingen eller godskrivningen af beløbet, hjemting her i landet, vil der ikke være en fysisk eller juridisk person, der er pligtig til at foretage indeholdelse af renteskatten efter kildeskattelovens § 65 D, stk. 1.

Reglerne i kildeskattelovens § 65 D, stk. 1, om indeholdelse af renteskat finder også anvendelse, når et udenlandsk selskab efter selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra h, er begrænset skattepligtigt af kursgevinster fra kilder her i landet, jf. kildeskattelovens § 65 D, stk. 3.

For det begrænset skattepligtige udenlandske selskab er skattepligten endeligt opfyldt ved den i henhold til kildeskattelovens § 65 D foretagne indeholdelse, jf. selskabsskattelovens § 2, stk. 8, 11. pkt. Skattekravet kan således ikke rettes mod det selskab, der er begrænset skattepligtigt af renterne eller kursgevinsterne, og selv hvis der ikke er foretaget indeholdelse, skal det begrænset skattepligtige selskab ikke indlevere oplysningsskema, jf. skattekontrollovens § 4, stk. 1, nr. 2.

Også skatten af royalty, der er omfattet af den begrænsede skattepligt efter selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra h (selskaber m.v.), eller kildeskattelovens § 2, stk. 1, nr. 8 (fysiske personer), opkræves ved indeholdelse, jf. kildeskattelovens § 65 C.

Efter kildeskattelovens § 65 C, stk. 1, skal den, for hvis regning udbetalingen eller godskrivningen foretages, i forbindelse med enhver udbetaling eller godskrivning af royalty til en person eller et selskab m.v., der er skattepligtig efter kildeskattelovens § 2, stk. 1, nr. 8, eller selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra g, indeholde 22 pct. af den samlede royalty. Det indeholdte beløb benævnes »royaltyskat«, jf. kildeskattelovens § 65 C, stk. 1, 5. pkt.

Pligten til at indeholde royaltyskat påhviler efter kildeskattelovens § 65 C, stk. 1, 2. pkt., personer, dødsboer, selskaber, fonde, foreninger, institutioner m.v., der har hjemting her i landet. Hvis den, for hvis regning udbetaling eller godskrivning foretages, ikke har hjemting her i landet, og udbetalingen eller godskrivningen foretages af en dertil befuldmægtiget, der har hjemting her i landet, påhviler det efter § 65 C, stk. 1, 2. pkt., den befuldmægtigede at foretage indeholdelse.

Har hverken den, for hvis regning udbetaling eller godskrivning af royaltibeløbet foretages, eller en eventuel befuldmægtiget, der har foretaget udbetalingen af beløbet, hjemting her i landet, vil der ikke være en fysisk eller juridisk person, der er pligtig til at foretage indeholdelse af royaltyskatten efter kildeskattelovens § 65 C, stk. 1.

Ligesom det er tilfældet med hensyn til begrænset skattepligt af renter, vil skattekravet ved begrænset skattepligt af royalties ikke kunne rettes mod den begrænset skattepligtige modtager af royaltybetalingen, der heller ikke skal indlevere oplysningsskema, jf. skattekontrollovens § 3, stk. 1, nr. 2 (personer), og § 4, stk. 1, nr. 2 (selskaber m.v.).

2.1.2. Skatteministeriets overvejelser

Den begrænsede skattepligt for renter af kontrolleret gæld, jf. selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra d, har til formål at begrænse mulighederne for skatteplanlægning ved fradrag for koncerninterne renter, når det modtagende koncernselskab betaler ingen eller meget lidt i skat af de renter, der er fratrasket ved opgørelsen af dansk skattepligtig indkomst.

Et udenlandsk selskab m.v., der er begrænset skattepligtigt af indtægter fra fast ejendom her i landet, jf. selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra b, kan ved opgørelsen af den begrænset skattepligtige indkomst fratrække renteudgifter, som vedrører de begrænset skattepligtige indtægter, jf.

selskabsskattelovens § 9, stk. 1, 1. pkt. Er koncernintern gæld anvendt til at finansiere anskaffelsen eller driften af den faste ejendom, kan renteudgifterne således fradrages ved opgørelsen af den danske skattepligtige indkomst.

Selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra d, 1. pkt., bør derfor ændres, så der er begrænset skattepligt af renter af koncernintern gæld, når debitorselskabet er et udenlandsk selskab, der er begrænset skattepligtigt her til landet i medfør af selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra b.

Selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra h, 1. pkt., om begrænset skattepligt af visse kursgevinster fra kilder her i landet skal hindre, at den begrænsede skattepligt af renter af kontrolleret gæld omgås, ved at renter konverteres til kursgevinster. Også denne bestemmelse bør derfor ændres, så den begrænsede skattepligt omfatter tilfælde, hvor debitorselskabet er begrænset skattepligtigt til Danmark i medfør af selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra b.

Reglerne i kildeskattelovens §§ 65 C og 65 D om indeholdelse af royaltyskat og renteskat kan medføre, at der ikke er en fysisk eller juridisk person, der er pligtig til at foretage indeholdelsen, f.eks. når renterne eller royaltybeløbene hidrører fra et fast driftssted og er fratrasket ved opgørelsen af den begrænset skattepligtige indkomst vedrørende det faste driftssted.

Med henblik på at sikre, at krav på renteskat og royaltyskat kan håndhæves, bør reglerne derfor ændres, så den fysiske eller juridiske person, for hvis regning renterne eller royaltybeløbet betales eller godskrives, er pligtig til at foretage indeholdelse af royaltyskatten eller renteskatten, også selv om den pågældende ikke har hjemting her i landet.

Hvis den, for hvis regning udbetaling eller godskrivning af renter eller royalty foretages, ikke har hjemting her i landet, men udbetalingen eller godskrivningen foretages af en dertil befuldmægtiget, der har hjemting her i landet, bør den befuldmægtigede være medansvarlig for, at indeholdelsen foretages.

2.1.3. Den foreslåede ordning

Det foreslås, at selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra d, 1. pkt., ændres, således at den begrænsede skattepligt af renter fra kilder her i landet også omfatter gæld, som et selskab eller en forening m.v. omfattes af selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra b, har til juridiske personer som nævnt i skattekontrollovens kapitel 4 (kontrolleret gæld).

UDKAST

Den foreslåede ændring vil medføre, at udenlandske selskaber, der modtager renter fra et koncernforbundet selskab, der er begrænset skattepligtigt af indtægter fra fast ejendom her i landet, som udgangspunkt vil være begrænset skattepligtige af renter, der af debitorselskabet er allokeret til den faste ejendom. De almindelige undtagelser fra den begrænsede skattepligt af renter af kontrolleret gæld, jf. selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra d, 2.-7. pkt., vil dog kunne medføre, at skattepligten bortfalder.

Den foreslåede bestemmelse vil skulle sikre, at der i overensstemmelse med formålet med den begrænsede skattepligt af renter af kontrolleret gæld sker beskatning af koncerninterne renter, når renterne af debitor er fratrullet ved den danske indkomstopgørelse, men ikke beskattes – eller alene undergives en lav beskatning – af det koncernforbundne udenlandske kreditorselskab.

Den foreslåede bestemmelse vil f.eks. skulle finde anvendelse, hvis et selskab, der skattemæssigt er hjemmehørende i et EU-land, er begrænset skattepligtigt af indtægter fra en fast ejendom i Danmark og ved indkomstopgørelsen fratrækker renter på gæld til et koncernforbundet selskab, der er hjemmehørende i et land uden for EU, der ikke har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Danmark, og hvor renterne ikke beskattes eller kun undergives en meget lav beskatning.

Det foreslås, at også selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra h, 1. pkt., om begrænset skattepligt af visse kursgevinster fra kilder her i landet ændres, så den begrænsede skattepligt omfatter tilfælde, hvor debitorselskabet er begrænset skattepligtigt til Danmark i medfør af selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra b.

Bestemmelsen i selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra h, 1. pkt., skal hindre, at den begrænsede skattepligt af renter af kontrolleret gæld omgås, ved at renter konverteres til kursgevinster. Den foreslåede ændring har til formål at sikre, at en sådan omgåelse heller ikke vil være mulig i tilfælde, hvor debitorselskabet er begrænset skattepligtigt til Danmark i medfør af selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra b.

Det foreslås desuden, at reglerne om indeholdelse af royaltyskat og renteskat i henholdsvis kildeskattelovens § 65 C, stk. 1, og § 65 D, stk. 1, ændres, så den, for hvis regning royaltobeløbene eller renterne betales eller godskrives, altid er pligtig til at foretage indeholdelse af royaltyskatten eller renteskatten. Det vil således ikke længere skulle være en betingelse for indeholdelsespligten, at den pågældende har hjemting her i landet.

UDKAST

Den foreslåede ændring af reglen om indeholdelse af renteskat vil betyde, at et udenlandsk selskab m.v., der har fast driftssted her i landet, eller som er begrænset skattepligtigt efter selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra b, om fast ejendom, altid vil være forpligtet til at foretage indeholdelse af renteskat, når selskabet betaler renter til et koncernforbundet udenlandsk selskab, der er begrænset skattepligtigt af renterne efter selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra d, herunder som følge af den ovenfor omtalte ændring af denne bestemmelse.

Dette vil betyde, at det i tilfælde af manglende indeholdelse af renteskat vil være muligt for Skatteforvaltningen at opkræve skatten hos det pågældende selskab. Kravet vil i givet fald kunne søge inddrevet ved tvangsfuldbyrdelse i selskabets aktiver her i landet. Er selskabet hjemmehørende i et EU-land eller i et land, med hvilket Danmark har en aftale om gensidig bistand til opkrævning og inddrivelse, der svarer til reglerne inden for EU, vil der også være mulighed for at inddrive kravet på renteskat i selskabets hjemland.

Den foreslåede ændring af reglen om indeholdelse af royaltyskat vil betyde, at en fysisk eller juridisk person, der har fast driftssted her i landet, altid vil være forpligtet til at foretage indeholdelse af royaltyskat, når vedkommende betaler royalty til en udenlandsk fysisk eller juridisk person, der er begrænset skattepligtigt af royaltybeløbet efter selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra g, eller kildeskattelovens § 2, stk. 1, nr. 8.

I tilfælde af manglende indeholdelse vil Skatteforvaltningen således have mulighed for at opkræve royaltyskatten hos det selskab eller den person, for hvis regning royaltybeløbet er betalt eller godskrevet, herunder eventuelt ved inddrivelse i vedkommendes hjemland, jf. umiddelbart ovenfor.

Det foreslås endeligt, at i tilfælde, hvor den, for hvis regning royalty eller renter betales eller godskrives, ikke har hjemting her i landet, og betalingen eller godskrivningen af renter eller royalty foretages af en dertil befuldmægtiget, der har hjemting her i landet, skal den befuldmægtigede være medansvarlig for, at indeholdelsen foretages.

Formålet hermed er at sikre den bedst mulige adgang til at inddrive krav på royaltyskat og renteskat i tilfælde, hvor den, for hvis regning royalty eller renter betales eller godskrives, ikke har hjemting her i landet. Muligheden for at inddrive kravet hos en eventuelt befuldmægtiget med hjemting her i landet vil f.eks. give mulighed for at inddrive kravet i tilfælde, hvor den, for hvis regning betalingen eller godskrivningen er sket, ikke er

hjemmehørende i EU eller et land, som Danmark har en inddrivelsesaftale med, og hvor vedkommende ikke (længere) ejer aktiver i Danmark.

Den befuldmægtigede vil dog efter forslaget skulle anses for at hæfte direkte og solidarisk for renteskatten henholdsvis royaltyskatten. Er indeholdelse ikke sket, vil Skatteforvaltningen således kunne søge skatten inddrevet hos den befuldmægtigede, også selv om kravet ikke forinden er forsøgt inddrevet hos den, for hvis regning betalingen eller godskrivningen af renterne eller royaltybeløbet er sket.

3. Økonomiske konsekvenser og implementeringskonsekvenser for det offentlige

Lovforslaget har til formål at imødegå en risiko for et utilsigtet mindreprovenu.

Der foreligger ikke oplysninger om, hvorvidt – og i givet fald i hvilket omfang – udenlandske selskaber, der er begrænset skattepligtige af indtægter fra fast ejendom i Danmark, har betalt renter til koncernselskaber i lavskattelande, hvor renterne hidtil ikke har været omfattet af den begrænsede skattepligt af renter på koncernintern gæld.

Der foreligger heller ikke oplysninger om, hvorvidt – og i givet fald i hvilket omfang – de gældende regler om indeholdelsespligt af royaltyskat og renteskat har medført, at der ikke har været en fysisk eller juridisk person, der har været forpligtet til at foretage indeholdelse, selv om renterne eller royaltybeløbene har været omfattet af den begrænsede skattepligt.

På baggrund af oplysninger fra Skatteforvaltningen om omfanget af koncerninterne renter, der i indkomstårene 2019-2023 er blevet fratrukket af udenlandske selskaber, der ejer fast ejendom i Danmark, vurderes det utilsigtede mindreprovenu dog potentielt at kunne udgøre et årligt trecifret millionbeløb.

Lovforslaget vurderes ikke at have implementeringskonsekvenser for det offentlige.

Det er vurderingen, at lovforslaget i relevant omfang er udformet i overensstemmelse med de syv principper for digitaliseringsklar lovgivning.

4. Økonomiske og administrative konsekvenser for erhvervslivet m.v.

Det vurderes, at lovforslaget ikke har økonomiske konsekvenser for erhvervslivet m.v.

UDKAST

Det bemærkes, at lovforslaget har til hensigt at imødegå en risiko for et utilsigtet mindreprovenu. I det omfang lovforslaget medfører, at der vil skulle indeholdes royaltyskat eller renteskat i tilfælde, hvor der efter gældende regler ikke skal foretages en sådan indeholdelse, vil skatten påhvile fysiske eller juridiske personer, der er skattemæssigt hjemmehørende i udlandet.

Lovforslaget medfører, at der i visse tilfælde vil opstå pligt til at indeholde renteskat eller royaltyskat. De administrative konsekvenser herved vurderes dog at være begrænsede.

5. Administrative konsekvenser for borgerne

Lovforslaget har ingen administrative konsekvenser for borgerne.

6. Klimamæssige konsekvenser

Lovforslaget har ingen klimamæssige konsekvenser.

7. Miljø- og naturmæssige konsekvenser

Lovforslaget har ingen miljø- og naturmæssige konsekvenser.

8. Forholdet til EU-retten

Lovforslaget indeholder ingen EU-retlige aspekter.

9. Hørte myndigheder og organisationer m.v.

Et udkast til lovforslag har i perioden fra den ... til den ... (14 dage) været sendt i høring hos følgende myndigheder og organisationer m.v.:

Advokatsamfundet, Arbejderbevægelsens Erhvervsråd, Borger- og retssikkerhedschefen i Skatteforvaltningen, Brancheforeningen for Aktive Ejere i Danmark, CEPOS, Dansk Aktionærforening, Dansk Erhverv, Dansk Iværksætterforening, Dansk Offshore, Danske Advokater, Danske Rederier, Den Danske Fondsmæglerforening, DI, Erhvervsstyrelsen – Område for Bedre Regulering (OBR), Finans Danmark, Finanstilsynet, Foreningen Danske Revisorer, Forsikring & Pension, FSR - danske revisorer, Green Power Denmark, Investering Danmark, Justitia, Kraka, Landbrug & Fødevarer, Landsskatteretten, Mellemlfolkeligt Samvirke, Oxfam IBIS, Skatteankeforvaltningen, SMVdanmark og SRF Skattefaglig Forening.

10. Sammenfattende skema

	Positive konsekvenser/mindredgifter (hvis ja, angiv omfang/hvis nej, anfør »Ingen«)	Negative konsekvenser/merudgifter (hvis ja, angiv omfang/hvis nej, anfør »Ingen«)

UDKAST

Økonomiske konsekvenser for stat, kommuner og regioner	Lovforslaget har til formål at hindre et utilsigtet mindreprovenu, der vurderes potentielt at kunne udgøre et årligt trecifret millionbeløb.	Ingen
Implementeringskonsekvenser for stat, kommuner og regioner	Ingen	Ingen
Økonomiske konsekvenser for erhvervslivet m.v.	Ingen	Ingen
Administrative konsekvenser for erhvervslivet m.v.	Ingen	Lovforslaget medfører, at der i visse tilfælde vil opstå pligt til at indeholde renteskat eller royalty-skat. De administrative konsekvenser vurderes dog at være begrænsede.
Administrative konsekvenser for borgerne	Ingen	Ingen
Klimamæssige konsekvenser	Ingen	Ingen
Miljø- og naturmæssige konsekvenser	Ingen	Ingen
Forholdet til EU-retten	Lovforslaget indeholder ingen EU-retlige aspekter.	
Er i strid med de fem principper for implementering af erhvervsrettet EU-regulering (der i relevant omfang også gælder ved implementering af ikke-	Ja	Nej X

UDKAST

erhvervsrettet EU-regulering) (sæt X)	
---	--

Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser

Til § 1

Til nr. 1

Efter selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra g, 1. pkt., er selskaber, foreninger m.v. som nævnt i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, der har hjemsted i udlandet, skattepligtige af royalty, jf. kildeskattelovens § 65 C, stk. 4, hidrørende fra kilder her i landet.

Efter kildeskattelovens § 65 C, stk. 4, henregnes til royalty betalinger af enhver art, der modtages som vederlag for anvendelsen af eller retten til at anvende ethvert patent, varemærke, mønster eller model, tegning, hemmelig formel eller fremstillingsmetode eller som vederlag for oplysninger om industrielle, kommercielle eller videnskabelige erfaringer.

Fysiske personer, der ikke er fuldt skattepligtige til Danmark, er ligeledes begrænset skattepligtige til Danmark, hvis de erhverver royalty hidrørende fra kilder her i landet, jf. kildeskattelovens § 2, stk. 1, nr. 8. Indkomstskatten udgør 22 pct. af royaltybeløbet, jf. kildeskattelovens § 2, stk. 12.

Skatten af royaltybeløb, der er omfattet af den begrænsede skattepligt efter selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra g, 1. pkt., eller kildeskattelovens § 2, stk. 1, nr. 8, opkræves ved indeholdelse ved kilden, jf. kildeskattelovens § 65 C.

Efter kildeskattelovens § 65 C, stk. 1, 1. pkt., skal den, for hvis regning udbetalingen eller godskrivningen foretages, i forbindelse med enhver udbetaling eller godskrivning af royalty til en person eller et selskab m.v., der er begrænset skattepligtig af royalty, indeholde 22 pct. af den samlede royalty. Det indeholdte beløb benævnes »royaltyskat«, jf. kildeskattelovens § 65 C, stk. 1, 5. pkt.

Pligten til at indeholde royaltyskat påhviler efter kildeskattelovens § 65 C, stk. 1, 2. pkt., personer, dødsboer, selskaber, fonde, foreninger, institutioner m.v., der har hjemting her i landet. Ved hjemting forstås det processuelle begreb hjemting som defineret i retsplejelovens bestemmelser om stedligt værneting, jf. bl.a. SKM2011.805Ø. Efter retsplejelovens § 235, stk. 2, har fysiske personer som udgangspunkt hjemting i den retskreds, hvor de har bopæl, mens det følger af retsplejelovens § 238, stk. 1, at selskaber, foreninger, private institutioner og andre sammenslutninger, der kan optræde som

part i retssager, har hjemting i den retskreds, hvor hovedkontoret ligger, eller, hvis et sådant ikke kan oplyses, i den retskreds, hvor et af bestyrelsens eller direktionens medlemmer har bopæl.

Hvis den, for hvis regning udbetaling eller godskrivning foretages, ikke har hjemting her i landet og udbetalingen eller godskrivningen foretages af en dertil befuldmægtiget, der har hjemting her i landet, påhviler det efter § 65 C, stk. 1, 2. pkt., den befuldmægtigede at foretage indeholdelse.

Det foreslås, at kildeskattelovens § 65 C, stk. 1, 2. pkt., ophæves, og at i 3. pkt., der bliver 2. pkt., ændres »påhviler det den befuldmægtigede at foretage indeholdelse« til »er den befuldmægtigede medansvarlig for, at indeholdelsen foretages«.

Virkningen af, at kildeskattelovens § 65 C, stk. 1, 2. pkt., ophæves, vil være, at den, for hvis regning udbetalingen eller godskrivningen af den begrænset skattepligtige royalty foretages, vil være forpligtet til at indeholde royaltyskatten, også i tilfælde hvor vedkommende ikke har hjemting her i landet, jf. udgangspunktet i kildeskattelovens § 65 C, stk. 1, 1. pkt.

En udenlandsk fysisk eller juridisk person, der f.eks. er begrænset skattepligtig af indkomsten i et fast driftssted her i landet, vil således altid være pligtig til at indeholde eventuel royaltyskat af royaltybeløb, der kan henføres til det faste driftssted.

Hvis den, for hvis regning udbetaling eller godskrivning foretages, ikke har hjemting her i landet, og udbetalingen eller godskrivningen foretages af en dertil befuldmægtiget, der har hjemting her i landet, vil den foreslåede ændring af § 65 C, stk. 1, 3. pkt., indebære, at den befuldmægtigede vil være medansvarlig for, at der sker indeholdelse af royaltyskatten.

Den befuldmægtigedes ansvar for indeholdelsen vil være et direkte og solidarisk ansvar. Er indeholdelse ikke sket – eller er indeholdelse sket med et for lavt beløb – vil Skatteforvaltningen således kunne rette kravet direkte mod den befuldmægtigede, også selv om kravet ikke forinden er søgt inddrevet hos den, for hvis regning udbetalingen eller godskrivningen af royalty er foretaget.

Til nr. 2

Det fremgår af selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra d, 1. pkt., at selskaber, foreninger m.v., der har hjemsted i udlandet, er skattepligtige her til landet,

UDKAST

for så vidt de oppebærer renter fra kilder her i landet vedrørende gæld, som et selskab eller en forening m.v. omfattet af § 1 eller litra a har til juridiske personer som nævnt i skattekontrollovens kapitel 4 (kontrolleret gæld).

Efter selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra h, 1. pkt., er kursgevinster fra kilder her i landet begrænset skattepligtige, når kursgevinsterne vedrører fordringer, der er stiftet på sådanne vilkår, at gælden skal indfries til en forud fastsat overkurs i forhold til værdien på stiftelsestidspunktet, og debitor er et selskab eller en forening m.v. omfattet af § 1 eller § 2, stk. 1, litra a, og kreditor er koncernforbundet med debitor.

Skatten af renter, der er omfattet af den begrænsede skattepligtig efter selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra d, opkræves ved indeholdelse, jf. kildeskattelovens § 65 D.

Efter kildeskattelovens § 65 D, stk. 1, 1. pkt., skal den, for hvis regning udbetalingen eller godskrivningen foretages, i forbindelse med enhver udbetaling eller godskrivning af renter til et selskab m.v., der er skattepligtigt efter selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra d, indeholde 22 pct. af den samlede rente. Det indeholdte beløb benævnes »renteskat«, jf. § 65 D, stk. 1, 2. pkt.

Efter kildeskattelovens § 65 D, stk. 1, 3. pkt., påhviler pligten til at indeholde renteskat selskaber, fonde og foreninger, der har hjemting her i landet. Ved hjemting forstås det processuelle begreb hjemting som defineret i retsplejelovens bestemmelser om stedligt værneting, jf. bl.a. SKM2011.805Ø. Efter retsplejelovens § 238, stk. 1, har selskaber, foreninger, private institutioner og andre sammenslutninger, der kan optræde som part i retssager, hjemting i den retskreds, hvor hovedkontoret ligger, eller, hvis et sådant ikke kan oplyses, i den retskreds, hvor et af bestyrelsens eller direktionens medlemmer har bopæl.

Hvis den, for hvis regning udbetalingen eller godskrivningen af begrænset skattepligtige renter foretages, ikke har hjemting her i landet, men udbetalingen eller godskrivningen er foretaget af en dertil befuldmægtiget, der har hjemting her i landet, påhviler det den befuldmægtigede at foretage indeholdelse, jf. kildeskattelovens § 65 D, stk. 1, 4. pkt.

Reglerne i kildeskattelovens § 65 D, stk. 1, om indeholdelse af renteskat finder også anvendelse, når et udenlandsk selskab efter selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra h, er begrænset skattepligtigt af kursgevinster fra kilder her i landet, jf. kildeskattelovens § 65 D, stk. 3.

UDKAST

Det foreslås, at kildeskattelovens § 65 D, stk. 1, 3. pkt., ophæves, og at i 4. pkt. ændres »påhviler det den befuldmægtigede at foretage indeholdelse« til »er den befuldmægtigede medansvarlig for, at indeholdelsen foretages«.

Virkningen af, at kildeskattelovens § 65 D, stk. 1, 3. pkt., ophæves, vil være, at den, for hvis regning udbetalingen eller godskrivningen af de begrænset skattepligtige renter eller kursgevinster foretages, vil være forpligtet til at indeholde renteskatten, også i tilfælde hvor vedkommende ikke har hjemting her i landet, jf. udgangspunktet i kildeskattelovens § 65 D, stk. 1, 1. pkt.

Et udenlandsk selskab, der er begrænset skattepligtig af indkomsten i et fast driftssted her i landet, vil således altid være pligtig til at indeholde eventuel renteskat af renter eller kursgevinster, der kan henføres til det faste driftssted.

Det bemærkes, at det ved lovforslagets § 2, nr. 1, foreslås, at selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra d og h, ændres, så den begrænsede skattepligt af renter og kursgevinster også vil skulle omfatte tilfælde, hvor renterne eller kursgevinsterne udbetales af et koncernforbundet selskab, der er begrænset skattepligtig af indtægter fra fast ejendom her i landet, når gælden af debitorselskabet er allokeret til den faste ejendom. Et udenlandsk selskab, der er begrænset skattepligtig af indtægter fra en fast ejendom her i landet, vil efter forslaget altid være pligtig til at indeholde eventuel renteskat af renter eller kursgevinster, der kan henføres til det faste driftssted.

Hvis den, for hvis regning udbetaling eller godskrivning foretages, ikke har hjemting her i landet, og udbetalingen eller godskrivningen foretages af en dertil befuldmægtiget, der har hjemting her i landet, vil den foreslåede ændring af kildeskattelovens § 65 D, stk. 1, 4. pkt., indebære, at den befuldmægtigede vil være medansvarlig for, at der sker indeholdelse af renteskatten.

Den befuldmægtigedes ansvar for indeholdelsen vil være et direkte og solidarisk ansvar. Er indeholdelse ikke sket – eller er indeholdelse sket med et for lavt beløb – vil Skatteforvaltningen således kunne rette kravet direkte mod den befuldmægtigede, også selv om kravet ikke forinden er søgt inddrevet hos den, for hvis regning udbetalingen eller godskrivningen af renterne eller kursgevinsterne er foretaget.

Til § 2

Til nr. 1

UDKAST

Det fremgår af selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra d, 1. pkt., at selskaber, foreninger m.v., der har hjemsted i udlandet, er skattepligtige her til landet, for så vidt de oppebærer renter fra kilder her i landet vedrørende gæld, som et selskab eller en forening m.v. omfattet af § 1 eller litra a har til juridiske personer som nævnt i skattekontrollovens kapitel 4 (kontrolleret gæld).

Kontrolleret gæld foreligger f.eks., når et selskab m.v. har gæld til juridiske personer, der er koncernforbundne med selskabet, jf. skattekontrollovens § 37, stk. 6, litra c.

Der gælder efter selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra d, 2.-7. pkt., undtagelser fra den begrænsede skattepligt, som indebærer, at den begrænsede skattepligt ikke omfatter renter i en række tilfælde, hvor en beskatning af renterne ikke kan anses for at være i overensstemmelse med formålet bag den begrænsede skattepligt. Således følger det f.eks. af bestemmelsens 3. og 4. pkt., at den begrænsede skattepligt ikke omfatter renter, hvis beskatningen af renterne skal frafaldes eller nedsættes efter direktiv 2003/49/EF om en fælles ordning for beskatning af renter og royalties, der betales mellem associerede selskaber i forskellige medlemsstater, eller efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Færøerne, Grønland eller den stat, hvor det modtagende selskab m.v. er hjemmehørende. Det gælder dog kun, hvis det betalende selskab og det modtagende selskab er associeret som nævnt i dette direktiv i en sammenhængende periode på mindst 1 år, inden for hvilken betalingstidspunktet skal ligge.

Efter selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra h, 1. pkt., er kursgevinster fra kilder her i landet begrænset skattepligtige, når kursgevinsterne vedrører fordringer, der er stiftet på sådanne vilkår, at gælden skal indfries til en forud fastsat overkurs i forhold til værdien på stiftelsestidspunktet, og debitor er et selskab eller en forening m.v. omfattet af § 1 eller litra a og kreditor er koncernforbundet med debitor.

Reglen har til formål at hindre, at den begrænsede skattepligt af renter af kontrolleret gæld omgås, ved at renter konverteres til kursgevinster. De undtagelser, der efter selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra d, 2.-7. pkt., gælder i relation til den begrænsede skattepligt af renter, finder således tilsvarende anvendelse i relation til den begrænsede skattepligt efter selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra h, jf. bestemmelsens 4. pkt.

Det foreslås, at i selskabsskattelovens § 2, *stk. 1, litra d, 1. pkt.*, og *litra h, 1. pkt.*, ændres, »litra a« til »litra a eller b«.

UDKAST

Den foreslåede ændring af selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra d, 1. pkt., vil medføre, at udenlandske selskaber, der modtager renter fra et koncernforbundet selskab, der er begrænset skattepligtigt af indtægter fra fast ejendom her i landet, som udgangspunkt vil være begrænset skattepligtige af renter, der af debitorselskabet er allokeret til den faste ejendom. De almindelige undtagelser fra den begrænsede skattepligt af renter af kontrolleret gæld, jf. selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra d, 2.-7. pkt., vil dog kunne medføre, at skattepligten bortfalder.

Den foreslåede ændring af selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra h, 1. pkt., vil medføre, at et udenlandsk selskab som udgangspunkt også vil være begrænset skattepligtigt af kursgevinster vedrørende fordringer, der er stiftet på sådanne vilkår, at gælden skal indfries til en forud fastsat overkurs i forhold til værdien på stiftelsestidspunktet, når debitor er et koncernforbundet selskab, der er begrænset skattepligtigt af indtægter fra fast ejendom her i landet, og som har allokeret gælden til den faste ejendom.

Også i disse tilfælde vil de almindelige undtagelser fra den begrænsede skattepligt dog kunne medføre, at skattepligten bortfalder.

Til § 3

Det foreslås, at loven skal træde i kraft den 1. juli 2025.

Det indebærer, at loven vil skulle finde anvendelse på royalty, renter og kursgevinster, der betales eller godskrives den 1. juli 2025 eller senere.

Loven gælder ikke for Færøerne og Grønland, fordi de love, der foreslås ændret, ikke gælder for Færøerne eller Grønland og ikke indeholder en hjemmel til at sætte lovene i kraft for Færøerne eller Grønland.

Lovforslaget sammenholdt med gældende lov

<i>Gældende formulering</i>	<i>Lovforslaget</i>
	<p style="text-align: center;">§ 1</p> <p>I kildeskatteloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 460 af 3. maj 2024, som ændret senest ved § 4 i lov nr. 1694 af 30. december 2024, foretages følgende ændringer:</p>
<p>§ 65 C. I forbindelse med enhver udbetaling eller godskrivning af royalty til en person eller et selskab m.v., der er skattepligtig efter § 2, stk. 1, nr. 8, eller selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra g), skal den, for hvis regning udbetalingen eller godskrivningen foretages, indeholde 22 pct. af den samlede royalty. Pligten til at indeholde royaltyskat påhviler personer, dødsboer, selskaber, fonde, foreninger, institutioner m.v., der har hjemting her i landet. Hvis den, for hvis regning udbetaling eller godskrivning foretages, ikke har hjemting her i landet og udbetalingen eller godskrivningen foretages af en dertil befuldmægtiget, der har hjemting her i landet, påhviler det den befuldmægtigede at foretage indeholdelse. Bestemmelsen i § 46, stk. 3, finder tilsvarende anvendelse. Det indeholdte beløb benævnes »royaltyskat«.</p> <p><i>Stk. 2-4. ---</i></p>	<p>1. I § 65 C, <i>stk. 1</i>, ophæves <i>2. pkt.</i>, og i <i>3. pkt.</i> ændres »påhviler det den befuldmægtigede at foretage indeholdelse« til: »er den befuldmægtigede medansvarlig for, at indeholdelsen foretages«.</p>

UDKAST

<p>§ 65 D. I forbindelse med enhver udbetaling eller godskrivning af renter til et selskab m.v., der er skattepligtigt efter selskabsskatte-ovens § 2, stk. 1, litra d, skal den, for hvis regning udbetalingen eller godskrivningen foretages, indeholde 22 pct. af den samlede rente. Det indeholdte beløb benævnes »renteskat«. Pligten til at indeholde renteskat påhviler selskaber, fonde og foreninger, der har hjemting her i landet. Hvis den, for hvis regning udbetaling eller godskrivning foretages, ikke har hjemting her i landet og udbetalingen eller godskrivningen foretages af en dertil befuldmægtiget, der har hjemting her i landet, påhviler det den befuldmægtigede at foretage indeholdelse. Bestemmelsen i § 46, stk. 3, finder tilsvarende anvendelse.</p> <p><i>Stk. 2-3. ---</i></p>	<p>2. I § 65 D, <i>stk. 1</i>, ophæves <i>3. pkt.</i>, og i <i>4. pkt.</i> ændres »påhviler det den befuldmægtigede at foretage indeholdelse« til: »er den befuldmægtigede medansvarlig for, at indeholdelsen foretages«.</p>
	<p style="text-align: center;">§ 2</p> <p>I selskabsskatteoven, jf. lovbe- kendtgørelse nr. 1241 af 22. august 2022, som ændret senest ved § 14 i lov nr. 1694 af 30. december 2024, foretages følgende ændring:</p>
<p>§ 2. Skattepligt i henhold til denne lov påhviler endvidere selskaber og foreninger mv. som nævnt i § 1, stk. 1, der har hjemsted i udlandet, for så vidt de</p> <p>a-c) ---</p> <p>d) oppebærer renter fra kilder her i landet vedrørende gæld, som et selskab eller en forening m.v. omfattet</p>	<p>1. I § 2, stk. 1, litra d, 1. pkt., og litra h, 1. pkt., ændres »litra a« til: »litra a eller b«.</p>

af § 1 eller litra a har til juridiske personer som nævnt i skattekontrollovens kapitel 4 (kontrolleret gæld). Dette gælder dog ikke for renter af fordringer, som er knyttet til et fast driftssted omfattet af litra a. Skattepligten omfatter ikke renter, hvis beskatningen af renterne skal frafaldes eller nedsættes efter direktiv 2003/49/EF om en fælles ordning for beskatning af renter og royalties, der betales mellem associerede selskaber i forskellige medlemsstater, eller efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Færøerne, Grønland eller den stat, hvor det modtagende selskab m.v. er hjemmehørende. Dette gælder dog kun, hvis det betalende selskab og det modtagende selskab er associeret som nævnt i dette direktiv i en sammenhængende periode på mindst 1 år, inden for hvilken betalingstidspunktet skal ligge. Skattepligten bortfalder, hvis et dansk moderselskab m.v. selv direkte eller indirekte har bestemmende indflydelse i det modtagende selskab m.v., jf. § 31 C, i en sammenhængende periode på mindst 1 år, inden for hvilken betalingstidspunktet skal ligge. Skattepligten bortfalder desuden, hvis det modtagende selskab m.v. er under bestemmende indflydelse af et moderselskab m.v., der er hjemmehørende på Færøerne, i Grønland eller en stat, som har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Danmark, hvis dette selskab m.v. efter reglerne på Færøerne, i

Grønland eller denne stat kan undergives CFC-beskatning af renterne, hvis betingelserne herfor efter disse regler er opfyldt. Skattepligten bortfalder endvidere, hvis det modtagende selskab m.v. godtgør, at den udenlandske selskabsbeskatning af renterne udgør mindst $\frac{3}{4}$ af den danske selskabsbeskatning, samt at det ikke betaler renterne videre til et andet udenlandsk selskab m.v., som er undergivet en selskabsbeskatning af renterne, der er mindre end $\frac{3}{4}$ af den danske selskabsbeskatning.

e-g) ---

h) oppebærer kursgevinster fra kilder her i landet på fordringer, der er stiftet på sådanne vilkår, at gælden skal indfries til en forud fastsat overkurs i forhold til værdien på stiftelsestidspunktet, såfremt debitor er et selskab eller en forening m.v. omfattet af § 1 eller litra a og kreditor er koncernforbundet med debitor som nævnt i skattekontrollovens kapitel 4 (kontrolleret gæld). Den skattepligtige kursgevinst opgøres som forskellen mellem fordragens værdi på stiftelsestidspunktet og den aftalte indfrielsessum. Sker indfrielsen gennem afdrag, medregnes en så stor del, som svarer til forholdet mellem på den ene side indfrielsessummen med fradrag af anskaffelsessummen og på den anden side indfrielsessummen. Bestemmelserne i litra d finder tilsvarende anvendelse på kursgevinsterne.

