

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

Dette lovforslag indeholder otte elementer:

- En objektivisering af CFC-reglerne (CFC = Controlled Foreign Company).
- Justeringer i den frivillige sambeskatning vedrørende indtræden i et indskydende selskabs anskaffelsessumme og nedslag for udenlandsk skat.
- En modernisering af reglerne for begrænset skattepligt for fysiske personer.
- Ændring af indkomstopgørelsesmetoden for danske filialer af udenlandske forsikringselskaber.
- Præcisering af reglerne om fradragsret/bortseelsesret for obligatoriske udenlandske sociale bidrag i forbindelse med forskerskatteordningen.
- Indførelse af forholdsmæssigt fradrag for obligatoriske sociale bidrag for visse begrænset skattepligtige.
- En nedsættelse af beskatningen af pensionister, som er hjemmehørende i Tyskland og som modtager pension i forbindelse med tidligere ansættelse ved det danske mindretals institutioner i Sydslesvig.
- Udvidelse af ansættelsesfristen ved ændring i udenlandsk skatteansættelse

Herudover foretages enkelte konsekvensrettelser i skattelovgivningen.

Objektivisering af CFC-reglerne.

Selskabsskatteovens § 32 er en værnregel, som skal fjerne de skattemæssige fordele ved, at mobile indkomster, som f.eks. renter og udbytter, placeres i datterselskaber i lavskattelande. Et udenlandsk finansielt datterselskabs finansielle indkomst skal derfor medregnes ved det danske moderselskabs indkomstopgørelse, hvis datterselskabet beskattes væsentligt lavere end efter danske regler eller hvis beskatningen i væsentlig grad udskydes i forhold til danske regler. Beskatningen kaldes normalt CFC-beskatningen (Controlled Foreign Company-beskatningen).

Det er en ligningsmæssig afgørelse, om der sker en væsentlig lavere beskatning eller en væsentlig udskydelse af skatten. Dette kan give anledning til tvivl i de

enkelte tilfælde, selvom der er udstukket retningslinier for det ligningsmæssige skøn. Formålet med dette forslag er at indføre nye CFC-regler, der virker objektivt med hensyn til, hvornår skatten i udlandet er væsentligt lavere end her i landet (eller i væsentlig grad udskudt).

For bedømmelsen af, om der er tale om et CFC-selskab, vil det efter forslaget normalt ikke være nødvendigt med andre værdiansættelser af aktiver end de regnskabsmæssige vurderinger, som allerede foretages af hensyn til årsregnskabet, hvilket er en væsentlig administrativ lettelse for alle parter. Fremover vil det alene være afgørende, om 1/3 af datterselskabets samlede skattepligtige indkomst opgjort efter danske regler er af finansiel (mobil) karakter. Er dette tilfældet udløses CFC-skat, såfremt datterselskabets faktiske udenlandske skat er mindre end 3/4 af den danske skat af samme indkomst. Der er tale om en år-for-år vurdering, der kan foretages på grundlag af årets resultat uafhængig af både tidligere år og forventningerne til den fremtidige udenlandske beskatning i senere år. Herved opnås en betydelig større sikkerhed i bedømmelsen af, hvornår der skal betales CFC-skat.

Der foreslås ændringer af tilsvarende karakter i ligningslovens § 16 H (CFC-selskaber ejet af fysiske personer) og fondsbeskatningslovens §12 (CFC-selskaber ejet af fonde).

Det er ikke hensigten med CFC-reglerne, at datterselskaber, som driver forsikrings- eller bankvirksomhed i et andet land med koncession og er underlagt offentligt tilsyn, skal omfattes af bestemmelserne, når datterselskabet hovedsageligt driver virksomhed med uafhængige parter i sit eget hjemland. Det foreslås derfor, at der indføres en dispensationsadgang for disse datterselskaber.

Justeringer i den frivillige sambeskatning.

Sambeskatningsreglerne i selskabsskatteovens § 31 giver danske concernselskaber en rentefri skatte-kredit, når deres udenlandske datterselskaber giver underskud. Denne skattecredit skal tilbagebetales via genbeskatningsreglerne, når (hvis) de tidligere under-