

Til nr. 2

Det foreslås, at afskrivningsberettigede aktiver i forbindelse med sambeskatning med udenlandske selskaber anses for erhvervet på det indskydende selskabs anskaffelsestidspunkt og til det indskydende selskabs anskaffelsestidspunkt ved den danske indkomstopgørelse, når udenlandske skatteregler medfører, at det udenlandske sambeskattede datterselskab indtræder i anskaffelsestidspunkt og -tidspunkter. Dette gælder, uanset om fusionen m.v. sker før sambeskatningen indledes eller den sker under sambeskatningsperioden. Den foreslåede bestemmelse finder dog ikke anvendelse, hvis de to selskaber er sambeskattede på indskudstidspunktet.

Den foreslåede bestemmelse finder anvendelse på alle former for afskrivning, også immaterielle aktiver. For så vidt angår goodwill, kan det nævnes, at afskrivningslovens § 40, stk. 5, som medfører, at der ikke er afskrivningsret på koncernintern erhvervelse af oparbejdet goodwill, fortsat finder anvendelse – herunder på goodwill erhvervet af udenlandske sambeskattede selskaber.

Forslaget har virkning for alle fremtidige afskrivninger på aktiver under en frivillig sambeskatning med udenlandske selskaber. Aktiverne afskrives fortsat maksimalt efter danske regler fra det faktiske erhvervelsestidspunkt (i det indskydende selskab) indtil begyndelsen af det første indkomstår under sambeskatning.

Til nr. 3

De omfattede udenlandske datterselskaber (§ 32, stk. 1 og 2)

Det foreslås, at CFC-reglerne kun finder anvendelse, hvis

- 1) datterselskabets CFC-indkomst for det pågældende indkomstår udgør mere end 1/3 af datterselskabets samlede skattepligtige indkomst opgjort efter danske regler, og
- 2) datterselskabets samlede udenlandske indkomstskat er mindre end 3/4 af den danske skat af datterselskabets samlede skattepligtige indkomst for samme periode. Danske kildeskatte, som datterselskabet betaler som begrænset skattepligtigt efter selskabsskatteovens § 2, medregnes i de udenlandske indkomstskatte, jf. stk. 10, 2. pkt.

Det foreslås samtidigt, at datterselskaber, som er forsikringselskaber eller banker, kan opnå en undtagelse fra CFC-reglerne, hvis datterselskabet opfylder visse nærmere betingelser. Datterselskabet skal nemlig opfylde, at

- det hovedsageligt driver virksomhed i selskabets hjemland med uafhængige parter. Private kunder er hjemlands kunder, hvis den pågældende bor i landet, mens virksomheder anses for at være hjemlandskunder, hvis kundeforholdet vedrører virksomhed udført i det pågældende land. Kravet vil som hovedregel være opfyldt, hvis datterselskabets indtægter fra virksomhed på det hjemlige marked er mindst dobbelt så stort som virksomhed med udenlandske kunder.
- det har koncession til at drive den pågældende virksomhed.
- det er underlagt offentligt tilsyn i sit hjemland, som svarer til det danske Finanstilsyn.
- det er hjemmehørende i EU eller i et dobbeltbeskatningsoverenskomsts land.
- det har en kapitalstyrke, som ikke overstiger, hvad driften af den koncessionerede virksomhed tilsiger. Ved denne vurderingen kan bl.a. indgå: den sædvanlige kapitalstyrke i branchen i det pågældende land, det offentlige tilsyns krav og anbefalinger i det pågældende land samt kapitalstyrken i andre selskaber (indenfor samme branche) i samme koncern. Som udgangspunkt for vurderingen af kapitalstyrken kan anvendes den kapital, der er nødvendig for at undgå skærpet tilsyn fra den offentlige myndighed plus en vis margin på omkring 25 pct.

Ved vurderingen af om datterselskabet opfylder betingelserne skal der ses på de reelle kundeforhold, f.eks. skal der ses i gennem back-to-back arrangementer i forbindelse med vurderingen af om samhandlen er med uafhængige parter. Et selskab, som opfylder betingelserne, må siges at drive almindelig forsikrings- eller bankvirksomhed uden væsentlig grænseoverskridende aktivitet, og er ikke placeret i det pågældende land med henblik på at opnå skattemæssige fordele i forhold til Danmark eller andre lande. Selskabet bør derfor ikke være omfattet af CFC-reglerne. Tilladelsen gives af Ligningsrådet, som fastsætter vilkår for tilladelsen, som maksimalt kan være 5 år pr. tilladelse. Tilladelsen gives under forudsætning af, at der ikke sker væsentlige ændringer i datterselskabet, som har betydning for tilladelsen. Ligningsrådet kan eksempelvis fastsætte vilkår om, at det danske moderselskab årligt skal indsende materiale, som viser status i datterselskabet vedrørende aktiviteter med ikke-hjemlige kunder og kapitalstyrke.

Sammenligningen af dansk og udenlandsk skat. (§ 32, stk. 3-4).

Dette forslag medfører, at det ikke længere skal vurderes om datterselskabet over en årrække vil blive