

væsentligt lavere beskattet, end det ville være blevet i Danmark (eller opnår en væsentlig skatteudskydelse), idet der foretages en objektiv år-til-år-vurdering på grundlag af årets faktiske resultat og den faktiske beskatning.

En anden konsekvens af forslaget er, at datterselskabet ikke skal anses for at være et finansielt selskab, alene fordi de finansielle aktiver udgør mere end 1/3 de samlede aktiver. Herved undgås, at selskaber bliver CFC-selskaber uden skattepligtig CFC-indkomst. Der skal endvidere ikke foretages særlige skattemæssige værdiansættelser ved bedømmelsen af, om datterselskabet er et CFC-selskab. Som en konsekvens af, at den blotte besiddelse af aktier i driftsselskaber i samme land herefter ikke udløser CFC-beskatning for et holdingselskab, foreslås reglen om lokale holdingselskaber ligeledes ophævet.

Endvidere foreslås det, at alene skattepligtige indkomster medregnes ved opgørelsen af, om mere end 1/3 af indkomsten er af finansiel/ mobil karakter. Dette er ikke tilfældet i dag. Eksempelvis skal skattefrie udbytter og aktieavancer medregnes ved denne vurdering efter gældende regler.

Der skal foretages to sammenligninger. I den første sammenligning skal det vurderes, om CFC-indkomsten for indkomståret udgør mere end 1/3 af den samlede skattepligtige indkomst opgjort efter danske regler. Tidligere års underskud i datterselskabet, overførte underskud samt koncernbidrag medregnes ikke ved denne sammenligning. Vurderingen foretages udelukkende på datterselskabets indkomst i det pågældende indkomstår.

Udgør CFC-indkomsten mere end 1/3 af den samlede skattepligtige indkomst, skal den udenlandske skat således sammenlignes med den danske skat (dvs. 30% af datterselskabets indkomst). De relevante skatter ved sammenligningen er datterselskabets samlede danske skat opgjort på grundlag af reglerne i stk. 3 og 4 og den samlede udenlandske skat. Er den udenlandske skat mindre end 3/4 af den danske skat, opgøres det beløb, som moderselskabet skal medregne ved indkomstopgørelsen (moderselskabets skattepligtige CFC-indkomst, hvilket ikke er identisk med datterselskabets CFC-indkomst opgjort efter stk. 3 og 4).

Når sammenligningen sker på baggrund af den samlede udenlandske skat, undgår man at skulle foretage en opdeling af den udenlandske skat i skat af CFC-indkomst og skat af anden indkomst. Ved en sådan opdeling ville man skulle foretage en beregning af, hvad de enkelte CFC-indkomstdele udløser af skat i udlandet udelukkende af hensyn til den danske CFC-opgørelse. En administrativ belastning som ville blive

påført både CFC-selskaber og ikke-CFC-selskaber, idet opdelingen skulle foretages allerede ved sammenligningen. Ved den foreslåede model skal det blot konstateres, hvor meget datterselskabet har betalt i udenlandsk skat.

Moderselskabet beskattes efter forslaget kun af de avancer m.v., som er opnået efter overtagelsen af kontrollen med (eller opnåelsen af væsentlig indflydelse på) datterselskabet. Den udenlandske beskatning vil derimod være baseret på de avancer m.v., som er opnået siden anskaffelsen. Det er ved sammenligningen af den danske og den udenlandske skat nødvendigt at anvende ens ansættelsesværdier (dvs. faktiske anskaffelsessummer osv.), ellers kan der ikke foretages en reel sammenligning. Hvis datterselskabet ved f.eks. fusion eller tilførsel af aktiver er indtrådt i et indskydende selskabs anskaffelsessum, skal det indskydende selskabs anskaffelsessum af samme grund anvendes ved den danske indkomstopgørelse af afskrivninger og fortjenester/tab. Til gengæld medregnes fortjeneste og tab ikke på fusions- eller tilførselstidspunktet, hvis et andet selskab, som moderselskabet kontrollerer, indtræder i datterselskabets anskaffelsessummer ved en fusion eller tilførsel af aktiver.

Det foreslås således i stk. 3 ved fastsættelsen af den danske sammenligningsindkomst, at avancer og tab beregnes på grundlag af de faktiske anskaffelsessummer. Endvidere foreslås det, at

- afskrivningsgrundlaget for saldoafskrivninger ved fastlæggelsen af den danske sammenligningsindkomst svarer til det udenlandske afskrivningsgrundlag (dvs. den nedskrevne værdi efter udenlandske regler), når det udenlandske afskrivningsgrundlag beregnes som anskaffelsessummer minus afskrivninger,
- ved beregningen af lineære afskrivninger anvendes den oprindelige anskaffelsessum, og aktivet anses for afskrevet med de i udlandet faktisk foretagne afskrivninger,
- de danske afskrivninger så vidt muligt skygger de i udlandet foretagne afskrivninger, dog inden for rammerne af de maksimale afskrivningssatser, der er fastsat i afskrivningsloven,
- der ved den danske indkomstopgørelse af fortjenester og tab på aktiver anvendes lagerprincippet, hvis lagerprincippet anvendes i udlandet (også selvom dette ikke kan anvendes efter danske regler). Ved lagerprincippet forstås, at avancer eller tab opgøres som forskellen mellem værdien ved indkomstårets udløb og værdien ved indkomståret begyndelse. Til gengæld anvendes realisationsprincip ved den danske indkomstopgørelse af fortjenester og tab på ak-