

F. t. l. vedr. selskabsskatteoven m.v.

tiver, hvis dette princip anvendes i udlandet (også selvom dette ikke kan anvendes efter danske regler). Anvendes der ved den udenlandske indkomstopgørelse et opgørelsesprincip, som hverken er lager- eller realisationsprincippet, men som er en mellemform mellem de to principper, kan dette princip anvendes ved indkomstopgørelsen.

Ved fastsættelsen af den samlede danske beskatning til brug for sammenligningen mellem den samlede danske beskatning og den samlede udenlandske beskatning, gives der adgang til underskudsfræførelse, -overførelse og koncernbidrag, således at sammenligningen kan blive reel, efter følgende regler:

- de almindelige regler om underskudsfræførelse finder anvendelse. Underskud fra før opnåelse af kontrol eller væsentlig indflydelse eller for indkomstår uden CFC-beskatning skal medregnes ved den danske indkomstopgørelse, i det omfang underskuddet medregnes ved den udenlandske indkomstopgørelse, dog maksimalt i det omfang der følger af de alm. danske regler.

- der tages hensyn til udenlandske regler om underskudsfræførelser i forbindelse med sambeskatning eller fradrag for koncernbidrag, idet disse også kan foretages ved den danske indkomstopgørelse i stk. 3 - ligesom koncernbidrag, som er skattepligtige efter udenlandske regler, altid skal medregnes ved den danske indkomstopgørelse. Underskudsfræførelserne og fradragene er dog begrænset til det underskud, der kan opgøres efter danske regler.

Sammenligningen er en år til år vurdering, der udelukkende går på sammenligningen mellem årets udenlandske skat, og hvad den danske skat ville have været af datterselskabets samlede indkomst. Vurderingen er således uafhængig af, hvorledes den fremtidige beskatning af selskabet må antages af blive. Begrebet skatteudskydelse forsvinder ligeledes. Hvis den aktuelle udenlandske skat er mindre end 3/4 af den danske, skal der betales CFC-skat. Til gengæld betales penge tilbage, hvis der alene har været tale om periodeforskydninger. Periodeforskydninger fra et år til et andet begrænses væsentligt af, at der anvendes de samme afskrivninger og underskudsfræførelser. Regelsættet vil til stadighed opfange f.eks. udenlandsk bank- og forsikringsvirksomhed, hvor den formelle skattesats er høj, men hvor der eksisterer store muligheder for skatteudskydelser gennem adgang til hensættelser, der væsentligt overstiger, hvad der kan opnås her i landet.

Der er tale om en selvstændig vurdering hvert år. Selvom datterselskabet i år 1 har været CFC-beskattet anvendes de udenlandske afskrivningsberettigede værdier primo år 2 - og ikke de udenlandske afskriv-

ningsberettigede værdier primo år 1 minus de danske afskrivninger, ved vurderingen af, om moderselskabet skal medregne datterselskabets CFC-indkomst. Det foreslås, at afskrivningsgrundlaget nedskrives efter selskabsskatteovens § 31, stk. 6, dvs. maksimalt efter danske regler, hvis datterselskabet i indkomstår med positiv udenlandsk indkomst undlader at anvende afskrivningsmuligheder efter udenlandske regler. Der ses ikke at kunne være andre bevæggrunde for en sådan afskrivningspolitik end kunstigt at holde CFC-afskrivningsgrundlaget oppe, således at der kan opnås større afskrivninger ved CFC-indkomstopgørelsen.

Indkomst, der indgår i CFC-indkomsten (§ 32, stk 5).

I det nuværende regelsæt er det en betingelse, at det udenlandske datterselskab driver virksomhed, der i væsentlig grad er af finansiell karakter, herunder forsikringsvirksomhed. Dette er tilfældet, hvor mindst 1/3 af datterselskabets aktiver eller indkomster er af finansiell karakter. I cirkulære nr. 82 af 29. maj 1997, punkt 7.2.4., fastslås det, at:

»Indtægter ved finansiell virksomhed består først og fremmest af renteindtægter. Indtægter ved finansiell virksomhed kan imidlertid også bestå af andre former for kapitalafkast. Der kan f.eks. være tale om udbytte, aktieavancer, kursgevinster på værdipapirer, royalties og indtægter fra finansiell leasing. Typeeksempler på selskaber, der driver finansiell virksomhed er banker, forsikrings-, finansierings- og investeringsselskaber samt realkreditinstitutter.«

Det er blevet påpeget, at der i praksis kan være tvivl om afgrænsningen af finansielle indtægter, samt at der bør ske en klar definition af, hvilke indkomstarter der undergives CFC-beskatning. Det foreslås på denne baggrund, at de relevante indkomster, der kan udløse CFC-beskatning, opremses på en udtømmende liste i stk. 5 (CFC-indkomsten).

CFC-beskatningen skal som nævnt forhindre, at mobile indkomster placeres i udlandet for at opnå skattemæssige fordele. Der foretages derfor en opgørelse af de indkomstarter, som det må anses for nemt at kunne placeres uden for Danmark. Det drejer sig om renter, kursgevinster på værdipapirer, udbytter, aktieavancer, visse royalties samt indtægter fra grænseoverskridende udlejning. Banker og forsikringsselskaber er som nævnt blandt typeeksemplerne på virksomheder, der er omfattet af de nuværende regler og driver virksomhed med mobile indkomster, idet disse former for tjenesteydelser relativt let sælges på tværs af landegrænser. Der er imidlertid også andre slags selskaber, som driver virksomhed med mobile indkomster, f.eks. finansierings- og investeringsselska-