

i datterselskabet eller råder over mere end 50% af stemmerne.

*Opgørelsen af den skattepligtige CFC-indkomst for moderselskabet (§ 32, stk. 7-8).*

Den skattepligtige CFC-indkomst for moderselskabet opgøres på samme måde som hidtil med hensyn til indgangsværdier, ejertid m.v. Der medregnes alene indkomst optjent i den periode, hvor der er kontrol eller væsentlig indflydelse, og der medregnes ikke den del af eventuelle avancer, der hidrører fra tiden forud for opnåelse af kontrol eller væsentlig indflydelse. Til gengæld medregnes ved salg af aktier i CFC-selskabet moderselskabets andel af den skattepligtige avance, der ville være opstået, såfremt CFC-selskabet havde afstået værdipapirer omfattet af aktieavancebeskatningsloven eller kursgevinstloven.

Efter gældende regler skal moderselskabet medregne den del af datterselskabets indkomst, der svarer til den største af moderselskabets ejede andel af datterselskabets samlede aktiekapital i indkomståret. Det betyder f.eks., at et moderselskab, der gennem »hele« indkomståret har ejet 25 pct. af aktiekapitalen, og som erhverver de resterende 75 pct. ultimo året, skal medregne hele datterselskabets indkomst for hele året. Hermed sker der beskatning af en indkomst, som moderselskabet ikke oppebærer.

Det foreslås derfor, at moderselskabet alene skal medregne den del af datterselskabets indkomst, der svarer til den af moderselskabet gennemsnitligt ejede andel af datterselskabets samlede aktiekapital.

Eksempel: Ejer moderselskabet 50 pct. af aktiekapitalen i et selskab i 8 måneder af indkomståret og 75 pct. af aktiekapitalen i selskabet i de resterende 4 måneder af indkomståret, skal moderselskabet medregne  $50 \times 8/12 + 75 \times 4/12 = 700/12$  pct. eller ca. 58 pct. af datterselskabets indkomst.

Der skal kun medregnes beskatningsgrundlag for den periode, hvori ejerbetingsen (25 pct. eller mere) er opfyldt.

Eksempel: Ejer moderselskabet 20 pct. af aktiekapitalen i et selskab 6 måneder, 75 pct. i 2 måneder og 100 pct. i 4 måneder, skal der alene medregnes indkomst for de sidste 6 måneder. Der skal medregnes  $75 \times 2/6 + 100 \times 4/6 = 550/6$  pct. eller ca. 92 pct. af halvdel af datterselskabets indkomst.

Endelig foreslås det, at hvis den skattepligtige CFC-indkomst opgjort efter stk. 7 og 8 overstiger den samlede indkomst opgjort efter stk. 3 og 4, nedsættes indkomsten til moderselskabets andel af datterselskabets samlede indkomst. Der gives herved et fradrag i CFC-indkomsten, hvis der er underskud i den del af

selskabet, som ikke driver virksomhed med mobile indkomster i det pågældende indkomstår.

*Aftalt skat i udlandet (§ 32, stk. 9).*

Bestemmelsen svarer til gældende regler. Er der indgået en aftale med udlandet om skattesats eller skattegrundlag, er datterselskabet altid omfattet af CFC-beskatningen.

*Nedslag for udenlandske skatter (§ 32, stk. 10).*

Nedslaget for udenlandske skatter sker med den del af årets totale udenlandske skatter, der svarer til forholdet mellem den skattepligtige CFC-indkomst efter stk. 7 og datterselskabets samlede indkomst opgjort efter reglerne i stk. 3-4.

Moderselskabet CFC-beskatte ved delvist salg af CFC-selskabet af moderselskabets andel af den skattepligtige avance, der ville være opstået, såfremt CFC-selskabet havde afstået værdipapirer omfattet af aktieavancebeskatningsloven eller kursgevinstloven, jf. stk. 8. Det foreslås som noget nyt, at der i denne del af CFC-skatten gives et forholdsmæssigt nedslag for den udenlandske skat, der ville være udløst, hvis værdipapirerne var afstået.

Det foreslås endvidere et nedslag i CFC-skatten for danske kildeskatte, som datterselskabet har betalt som følge af begrænset skattepligt efter selskabsskattelovens § 2. Herved undgås, at det danske moderselskab og det udenlandske datterselskab dobbeltbeskattes i Danmark af den indkomst, som datterselskabet har fra kilder i Danmark.

*Bestemmelser om udfærdigelse af regnskab for CFC-selskaber (§ 32, stk. 11)*

Det foreslås, at Ligningsrådet fastsætter bestemmelser om udfærdigelse af regnskab for CFC-selskaber. Ligningsrådet fastsætter allerede i dag bestemmelserne om udfærdigelse af regnskabet, idet reglerne fra den frivillige sambeskatning finder tilsvarende anvendelse. Ændringerne i CFC-beskatningen medfører imidlertid en større afhængighed af de udenlandske skatteregler, hvorfor der er brug for særskilte bestemmelser vedrørende regnskaber for CFC-selskaber.

*Tilbagebetaling af CFC-skat ved periodeforskydninger (§ 32, stk. 12)*

Der vil fortsat være mulighed for tilbagebetaling/modregning af CFC-skat, hvis datterselskabet senere beskattes højere i udlandet, end det ville være blevet i Danmark. Det er et krav, at moderselskabet har kontrol med datterselskabet i hele perioden, samt at der sker en uafbrudt opgørelse af CFC-indkomsten.