

Ved bedømmelsen af, om koncernen kontrollerer datterselskabet, medregnes fortsat stemmerettigheder mv. som besiddes af moderselskabets personlige aktionærer og nærtstående. Tilsvarende medregnes fortsat stemmerettigheder m.v., som besiddes af selskabsdeltagere, med hvem moderselskabet har en aftale om udøvelse af kontrol, eller som indehaves af en transparent enhed, hvori moderselskabet deltager.

Denne ændring medfører, at det samtidigt foreslås, at reglerne om lempelse for udbytte fra datterselskaber hjemmehørende i lande udenfor EU/EØS og udenfor lande, som har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Danmark, ændres fra eksemption (skattefri) til credit (fradrag for de skatter som er pålagt datterselskaber). Se nærmere om dette forslag nedenfor i de almindelige bemærkninger til justeringerne af selskabsbeskatningen af udbytter.

Endvidere skal bestemmelsen alene omfatte indkomsten i datterselskaber, hvis andelen af mobile indkomster overstiger $\frac{1}{2}$ af selskabets samlede indkomster. I det gældende regelsæt ligger grænsen – som nævnt ovenfor – på mere end $\frac{1}{3}$ af selskabets samlede indkomster.

For det tredje foreslås det, at det skal være en forudsætning, at datterselskabets finansielle aktiver i indkomståret udgør mere end 10 pct. af selskabets samlede aktiver.

Herudover foreslås det, at indkomstopgørelsen forenkles ved, at hele datterselskabets indkomst medregnes, og der gives nedslag for hele datterselskabets skattebetaling, når de to ovenfor nævnte betingelser er opfyldte. I det gældende regelsæt beskattes moderselskabet alene af CFC-indkomsten i datterselskabet, og der gives alene fradrag for en forholdsmæssig andel af datterselskabets skattebetaling. Der er således tale om en stramning, men den skal tillige ses i lyset af, at andelen af mobile indkomster nu vil skulle udgøre $\frac{1}{2}$ af selskabets samlede indkomster, før CFC-bestemmelserne finder anvendelse.

Endelig foreslås det, at indkomsten i datterselskabet opgøres efter territorialprincippet i selskabsskattelovens § 8, stk. 2. Til gengæld finder bestemmelsen tillige anvendelse på datterselskabets faste driftssteder, som er beliggende uden for den stat, hvori datterselskabet er hjemmehørende. Dette forslag skal ses i lyset af de nye sambeskatningsregler og territorialprincippet, der blev indført ved lov nr. 426 af 6. juni 2005.

b) Personer

Det foreslås, at CFC-reglerne for fysiske personer fortsat kun finder anvendelse på kontrollerede udenlandske selskaber, som beskattes væsentligt lavere

end danske selskaber. Dette medfører, at der foreslås en særlig bestemmelse om selskaber i EU- og EØS-lande som følge af EF-domstolens dom i Cadbury Schweppes sagen.

Det foreslås, at den fysiske person (den danske skatteyder) kan anmode om fritagelse for CFC-beskatning, for så vidt angår selskaber, som er hjemmehørende i en fremmed stat inden for EU eller EØS. Den skattepligtige skal kunne dokumentere, at selskabet reelt er etableret i den pågældende stat og dér udøver reel økonomisk virksomhed vedrørende CFC-indkomsten. Det er endvidere en forudsætning for fritagelse, at det er muligt via en dobbeltbeskatningsoverenskomst, bistandsdirektivet eller anden aftale om udveksling af oplysninger at verificere den skattepligtiges dokumentation vedrørende CFC-indkomsten. Denne del af bestemmelsen gennemgås mere detaljeret nedenfor under de specielle bemærkninger til § 8, nr. 3.

Det foreslås – på linie med forslagene vedrørende selskabsskattelovens § 32 – at tærsklen for at blive omfattet af bestemmelsen forhøjes, samt at selskabets indkomst opgøres efter territorialprincippet, jf. selskabsskattelovens § 8, stk. 2. Ligningslovens § 16 H skal således kun omfatte indkomst i selskaber, som den skattepligtige kontrollerer (dvs. mindst 50 pct. ejerskab af aktiekapitalen eller mere end 50 pct. stemmerettighederne), og hvor selskabet overvejende har mobile indkomster (mere end $\frac{1}{2}$ af selskabets samlede indkomster).

Derimod foreslås det, at det fastholdes, at den skattepligtige person kun beskattes af selskabets CFC-indkomst. Dette medfører, at der fortsat kun medregnes en forholdsmæssig andel af underskuddene fra tidligere indkomstår og der kun gives nedslag for en forholdsmæssig andel af selskabets udenlandske skatter.

c) Genoptagelse

Det foreslås som følge af dommen i Cadbury Schweppes-sagen, at skatteansættelser om CFC-beskatning foretaget for indkomståret 1996 og senere indkomstår genoptages efter anmodning fra den skattepligtige, dvs. moderselskabet, fonden eller den fysiske person. Den skattepligtige skal kunne dokumentere, at datterselskabet reelt var etableret i den pågældende EU/EØS-stat og dér udøvede reel økonomisk virksomhed vedrørende CFC-indkomsten. Det bemærkes, at den pågældende stat skal have været medlem af EU/EØS i det pågældende indkomstår.

Det foreslås, at der alene kan blive tale om genoptagelse, hvis der eksisterer en aftale om udveksling af