

ejner mere end 50 pct. af stemmerettighederne. Det er en forudsætning, at moderselskabet er direkte eller indirekte aktionær i datterselskabet. I de gældende regler er det tilstrækkeligt, at moderselskabet har væsentlig indflydelse på datterselskabet, dvs. ejer mindst 25 pct. af kapitalen eller mere end 50 pct. af stemmerettighederne.

Ved bedømmelsen af, om koncernen kontrollerer datterselskabet, medregnes (i modsætning til sambeskatningsreglerne i §§ 31-31C) stemmerettigheder mv. som besiddes af moderselskabets personlige aktionærer og nærtstående. Tilsvarende medregnes 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.

Endvidere skal bestemmelsen alene omfatte indkomsten i datterselskaber, hvis andelen af mobile indkomster overstiger ½ af selskabets samlede indkomster. I det gældende regelsæt ligger grænsen på mere end af selskabets samlede indkomster.

Desuden foreslås en bedømmelse af om, der er tale om et driftsselskab på baggrund af selskabets aktiver. CFC-beskatningen sker alene, hvis mere end 10 pct. af datterselskabets aktiver er af finansiell karakter, dvs. aktiver hvis afkast er omfattet af stk. 5.

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 ½ 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.

I det følgende gennemgås kort de enkelte stykker i den nye udformning af selskabsskattelovens § 32.

#### Til stk. 1

Det foreslås, at CFC-beskatningen udvides til datterselskaber i alle lande, uanset hvilket beskatningsniveau datterselskabet er underlagt. Endvidere foreslås det, at tærsklen for hvornår et datterselskab anses for

at være et CFC-selskab forhøjes, således at datterselskabets CFC-indkomst skal udgøre mere end ½ af datterselskabets samlede indkomst i det pågældende indkomstår.

Det foreslås endvidere, at CFC-beskatningen kun gennemføres, hvis datterselskabets finansielle aktiver gennemsnitligt i indkomståret udgør mere end 10 pct. af selskabets samlede aktiver. Der skal foretages en gennemsnitlig vurdering af aktivmassen i løbet af indkomståret. Det er således ikke tilstrækkeligt, at datterselskabet ved indkomstårets slutning modtager apportindskud af ikke-finansielle aktiver og derfor ved indkomstårets slutning alt overvejende har ikke-finansielle aktiver.

Det foreslås, at de ved finansielle aktiver forstås aktiver, hvis afkast er CFC-indkomst, jf. selskabsskattelovens § 32, stk. 5. Det foreslås endvidere, at aktiver, hvis afkast er skattefrit, ikke indgår i opgørelsen. Aktier ejet i mere end tre år indgår dermed ikke i opgørelsen, hvis datterselskabet ejer mindst 10 pct. af aktiekapitalen (15 pct. i 2007 og 2008) og der ikke er tale om næringsaktier. Afkastet (avancer og udbytter) af sådanne aktier er skattefrie.

Formålet med undtagelsen er, at en række datterselskaber, der alt overvejende har karakter af driftsselskaber, derved kan udelukkes fra CFC-beskatning på forhånd. Herved undgås, at der vil skulle foretages en sammenligningsopgørelse for driftsdatterselskabet. Endvidere undgås CFC-beskatning i de tilfælde, hvor driftsdatterselskabets driftsindkomst i et indkomstår er nul, mens CFC-indkomsten er (begrænset) positiv.

Det foreslås for at gøre opgørelsen nemmere, at opgørelsen foretages på baggrund af de regnskabsmæssige værdier. Dette gælder dog ikke immaterielle aktiver, hvis afkast er omfattet af stk. 5, nr. 6. Disse immaterielle aktiver medregnes med de handelsmæssige værdier. Dette skyldes, at immaterielle aktiver normalt ikke vil indgå med en regnskabsmæssig værdi, når der er tale om oparbejdede aktiver – ligesom værdistigninger på erhvervede immaterielle aktiver heller ikke afspejles i regnskabet. Det vil ikke være et korrekt billede af selskabets karakter, hvis oparbejdede immaterielle aktiver ikke indgår i opgørelsen.

Det foreslås, at der ved aktivbedømmelsen ses bort fra aktier i selskaber under datterselskabets bestemmende indflydelse, hvis selskaberne er hjemmehørende i samme land som datterselskabet. I stedet inddrages aktiverne i de pågældende selskaber forholdsmæssigt efter datterselskabets direkte eller indirekte ejerandele. Bedømmelsen af, om selskabets indkomst er finansiell foretages på samme måde inkl. de underliggende datterselskaber.