

len med de underliggende selskaber og likvidationsprovenuet behandles som en aktieavance, som ikke er omfattet af begrænset skattepligt.

Til nr. 3

Der foreslås en række ændringer af ligningslovens § 16 H. I det følgende gennemgås de enkelte ændringer.

Det foreslås – på linie med forslagene vedrørende selskabsskattelovens § 32 – at tærsklen for at blive omfattet af bestemmelsen forhøjes. 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. af stemmerettighederne), og hvor selskabet overvejende har mobile indkomster (mere end ½ af selskabets samlede indkomster).

Derimod fastholdes, at ligningslovens § 16 H kun finder anvendelse på 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 den såkaldte Cadbury Schweppes sag. Denne bestemmelse gennemgås detaljeret nedenfor.

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

Herudover foreslås, at selskabets indkomst opgøres efter territorialprincippet, jf. selskabsskattelovens § 8, stk. 2. Dette medfører, at indkomst vedrørende faste driftssteder og faste ejendomme, som er beliggende uden for den stat, hvor selskabet er hjemmehørende, ikke indgår i vurderingen af, om selskabet er et CFC-selskab og ikke beskattes som led i CFC-beskatningen af selskabet. Selskabets faste driftssteder vurderes i stedet særskilt i forhold til CFC-beskatningsreglerne, herunder i forhold til den foreslåede bestemmelse i stk. 2.

Endelig foreslås det, at den øvrige del af det gældende regelsæt videreføres. Lovteknisk foretages dog den ændring, at reglerne kommer til at fremgå direkte af ligningslovens § 16 H. I det gældende regelsæt fremgår hovedparten af reglerne af selskabsskattelovens § 32, og ligningslovens § 16 H indeholder henvisninger til de enkelte bestemmelser i selskabsskattelovens § 32.

Særligt vedr. stk. 2

Når CFC-beskatningen af personer fortsat er afhængig af det udenlandske selskabs beskatningsniveau, er

det nødvendigt at indføre en begrænsning for så vidt angår selskaber i andre EU-lande og EØS-lande. Sådan forskelsbehandling af udenlandske selskaber i lande med lavt beskatningsniveau kan kun gennemføres, hvis der er tale om rent kunstige arrangementer.

Dette følger af EF-domstolens dom af 12. september 2006 i sagen Cadbury Schweppes mod Commissioners of Inland Revenue (C-196/04). I denne dom konkluderede domstolen, at:

»Artikel 43 EF og 48 EF skal fortolkes således, at de er til hinder for, at der i beskatningsgrundlaget for et hjemmehørende selskab, der er etableret i en medlemsstat, medregnes overskud, der er optjent af et CFC-selskab i en anden medlemsstat, når disse overskud dér beskattes på et lavere niveau end det, der finder anvendelse i den første stat, medmindre en sådan medregning kun angår rent kunstige arrangementer, der har til formål at undgå den normalt skyldige nationale skat. Anvendelsen af en sådan skattemæssig foranstaltning skal derfor undlades, når det på grundlag af objektive omstændigheder, som kan efterprøves af tredjemand, fremgår, at CFC-selskabet, uanset at der foreligger skattemæssige bevæggrunde, reelt er etableret i værtsmedlemsstaten og dér faktisk udøver økonomisk virksomhed.«

Det foreslås som følge heraf, at de danske CFC-regler for personer i ligningslovens § 16 H begrænses til de situationer, hvor forskelsbehandling er tilladt efter EU-retten. Det foreslås, at lade afgrænsningen i ligningslovens § 16 H følge den EU-retlige afgrænsning. Der er således tale om en anden afgrænsning end de almindelige afgrænsninger i dansk skatteret om realitet eller rette indkomstmotager.

Afgrænsningen af, hvornår CFC-selskabet kan omfattes af dansk CFC-beskatning, afhænger af, om det reelt er etableret i det andet land og dér faktisk udøver økonomisk virksomhed (på engelsk: »carries on genuine economic activity there«, på tysk: »dort wirklichen wirtschaftlichen Tätigkeiten nachgeht« og på fransk: »y exerce des activités économiques effectives«). Det ses således, at det er den økonomiske virksomhed, der skal være »faktisk«, dvs. ægte eller reel.

EF-domstolen skrev i dommen bl.a. følgende om reel etablering og udøvelse af reel økonomisk virksomhed (præmis 65-69):

»Det er således en betingelse for, at CFC-lovgivningen er forenelig med fællesskabsretten, at den beskatning, der er foreskrevet i denne lovgivning, skal være udelukket, når oprettel-