

Det findes som udgangspunkt betænkeligt, at uoverensstemmelserne imellem EF-domstolens afgørelse i Cadbury Schweppes-sagen og de danske CFC-regler med lovforslaget søges løst ved at ændre de danske CFC-regler til også at gælde for indenlandske selskaber.

Den model, der er valgt for personer, er administrativt enklere og er i tråd med EF-dommen. Personmodellen indebærer, at skatteyderen kan anmode om fritagelse for CFC-beskatning, såfremt denne kan dokumentere, at der er tale om et en reel etablering. Det vil i øvrigt svare til den måde, Tyskland forventes at implementere EF-domstolens afgørelse på.

Rent teknisk kunne det overvejes at objektivere området for fritagelse fra CFC-beskatning. Det foreslås, at CFC-beskatningen suppleres med objektive kriterier, som indebærer, at danske koncerner med væsentlige internationale aktiviteter ved planlægning kan undgå CFC-beskatning i situationer, hvor der ikke findes et reelt ligningsmæssigt hensyn.

Det bedes bekræftet, at der ikke kan være juridisk tvivl om, at den foreslåede CFC-beskatning (reelt) ikke er i strid med etableringsfriheden (EU-retten).

Forslaget er i strid med EU-retten. Det foreslås, at der i stedet indføres lagerbeskatning på alle finansielle aktier. Dermed vil man næsten opnå samme resultat som CFC-beskatning. Alternativt kunne man gøre finansielt afkast skattefrit for selskaber, men så hæve udbytteskatten for den del af udbyttet, der kan henføres til de finansielle indtægter i selskabet.

CFC-beskatningen udvides til at omfatte danske datterselskaber. Henset til reglerne om obligatorisk dansk sambeskatning virker det uden reelt indhold.

Det er regeringens opfattelse, at den mest robuste model for selskabsskattesystemet er at lade CFC-reglerne gælde for alle finansielle datterselskaber, inkl. danske datterselskaber.

Regeringen har overvejet at benytte »personmodellen« – dvs. fritage for CFC-beskatning, hvis moderselskabet kan dokumentere at der er tale om reel etablering – på selskaber.

Der ønskes imidlertid en klar retstilstand i de situationer, hvor der er størst behov for CFC-regler, dvs. selskabsområdet.

Det er efter Skatteministeriets opfattelse ikke muligt som følge af, at EF-dommen ikke giver nogen skarp afgrænsning af »ægte økonomisk virksomhed«. I de foreslåede regler findes et objektivt kriterium, der medfører, at hovedparten af datterselskaberne ikke omfattes af reglerne. Det er således en forudsætning, at mere end ½ af datterselskabets indkomst er mobil indkomst (CFC-indkomst). Det bemærkes, at EF-domstolen har fastslået, at reglerne ikke kan gøres afhængige af skatteniveauet.

Der foreslås endvidere en aktivtest, således at datterselskaber, hvor de finansielle aktiver gennemsnitligt udgør 10 pct. eller mindre af de samlede aktiver ikke omfattes af CFC-beskatning.

Det er regeringens opfattelse, at de foreslåede regler er i overensstemmelse med EU-retten, jf. således generaladvokat Geelhoed i præmis 44 i C-524/04, Test Claimants in the thin cap group litigation, vedrørende interne regler om transfer pricing og tynd kapitalisering.

Forslaget er som nævnt i overensstemmelse med EU-retten. Der ses derfor ikke at være grund til alternative modeller, som ikke ses at være administrativt lettere – og for så vidt angår sidstnævnte model heller ikke giver samme resultat.

Det er korrekt, at CFC-beskatningen af danske datterselskaber ikke medfører øget beskatning.