

Bilag til f. t. l. vedr. selskabsskatteloven og forskellige andre skattelove

Der er tale om en væsentlig udvidelse af CFC-reglernes anvendelsesområde, der i en stor del af tilfældene alene vil være en væsentlig administrativ byrde, der ikke giver noget ekstra provenu.

Det foreslås, at danske selskaber omfattet af obligatorisk sambeskatning undtages fra CFC-beskatning. Det kan ikke være i strid med EU-reglerne, hvis der indføres ens regler for koncerner, der er sambeskattet.

Det skal konstateres, at CFC-indkomst, der kommer til beskatning i Danmark, bør indgå i nettofinansieringsudgifterne, idet der jo netop er tale om Controlled Finance Companies.

Betingelser for at kvalificere til et CFC-selskab

Det anføres i bemærkningerne, at for at undgå usikkerhed udvides SEL § 32 til at omfatte alle datterselskaber med over 50 pct. CFC-indkomst - uanset hvor datterselskaberne er hjemmehørende, og uanset hvordan beskatningsniveauet er for datterselskaberne. Dette betyder på trods af de forhøjede ejerkrav at væsentligt flere selskaber omfattes af CFC-reglerne. Selvom en stor del af disse selskaber er beliggende i højskattelande, vil der skulle udarbejdes selvangivelser for disse selskaber på trods af at der ikke er en provenumæssig konsekvens. Der vil være tale om en helt unødigt og i øvrigt meget omfattende administrativ byrde. Ydermere vil det skifte fra år til år hvilke selskaber, der er CFC-selskaber. Derfor er det også vigtigt at underskud kan fremføres til modregning i senere overskud.

Medregning af hele datterselskabets indkomst

Den indkomst, der skal indregnes i den danske indkomstopgørelse, udvides til at omfatte hele datterselskabets indkomst. I bemærkningerne er det anført, at der er tale om en administrativ forenkling, netop fordi hele datterselskabets indkomst medregnes. Der er imidlertid reelt tale om en stramning, uanset at dette er unødvendigt. Konsekvensen er, at der betales 22 pct. selskabskat af et overskud i et andet EU-land, eks. Irland.

Det er unikt, at Danmark med de foreslåede regler går efter reelle virksomheder ligesom udvidelsen til at omfatte hele CFC-selskabets indkomst svarer til en tvungen international sambeskatning. Dette synes umiddelbart i strid med territorial-princippet og med formålet, nemlig en beskatning af mobile indtægter.

I lyset af udviklingen i EF-domstolens retspraksis er det fundet nødvendigt at udvide CFC-reglerne til også at omfatte danske datterselskaber for at sikre, at reglerne utvivlsomt er i overensstemmelse med EU-retten. Dette gælder uanset om datterselskabet er sambeskattet eller ej. En undtagelse for sambeskattede selskaber ville have som konsekvens, at stort alle danske datterselskaber ville blive undtaget.

Udenlandske datterselskabers nettofinansieringsudgifter indgår kun i opgørelsen, hvis der vælges international sambeskatning.

EF-domstolen har i dommen i Cadbury Schweppes sagen fastslået, at CFC-beskatningen ikke kan gøres afhængig af beskatningsniveauet i det land, hvor datterselskabet er hjemmehørende. I lyset af udviklingen i EF-domstolens retspraksis er det fundet nødvendigt at udvide CFC-reglerne til også at omfatte datterselskaber i Danmark og »højskattelande« for at sikre, at reglerne utvivlsomt er i overensstemmelse med EU-retten.

Datterselskabets underskud kan fremføres til modregning i senere overskud, jf. den foreslåede § 32, stk. 9.

Udvidelsen er tænkt som en administrativ lettelse i lyset af, at også danske datterselskaber medtages i CFC-beskatningen. Når hele indkomsten medregnes, vil der ikke skulle foretages en opdeling af datterselskabets indkomst i CFC-indkomst og anden indkomst.

Men det er korrekt, at der vil være tale om en stramning, medmindre CFC-indkomsten udskilles i et selvstændigt selskab eller flyttes til det danske moderselskab.

CFC-beskatningen er målrettet mod selskaber, der overvejende har mobile indtægter. Reglerne finder således kun anvendelse, når CFC-indkomsten overstiger den øvrige indkomst. Beskatning af den øvrige indkomst kan udgås ved at opdele selskabet eller flytte CFC-indkomsten til det danske moderselskab.