

CFC-beskatning vil forekomme i de tilfælde, hvor driftsindtægter er forholdsvis lave f.eks. pga. lavkonjunkturer, mens de finansielle indtægter er positive.

Lovforslaget foreslås tilpasset, således at CFC-indkomsten for datterselskaber, der udøver rederivirksomhed kan beregnes efter tonnageskattelovens bestemmelser.

Opgørelse af CFC-indkomst

Fritagelsen for medregning af royaltybetalinger fra immaterielle aktiver delvis foranlediget af datterselskabets egen forsknings- og udviklingsvirksomhed skærpes (indskrænkes). Efter skærpelsen sker fritagelse alene for royaltybetalinger, der *udelukkende* er foranlediget af datterselskabets egen forsknings- og udviklingsafdeling.

Denne skærpelse har dog en reel betydning, da en snæver fortolkning reelt vil medføre at alle royaltybetalinger medregnes. Dette skyldes, at det er almindelig praksis enten at tilkøbe mindre patenter eller få foretaget dele af forskningen og udviklingen hos en tredjemand. Der opfordres til, at »udelukkende« ændres til et mere rummeligt begreb, der tillader nogen fremmedudvikling i et internt projekt.

Salgsindkomst fra patenterede produkter

Reglerne indikerer også, at man reelt ikke kan forlade Danmark med et patent uden at flytte alle aktiviteterne. Konsekvensen kan således være, at »patenttunge« koncerner flytter ud af Danmark. Beholdes moderselskabet i Danmark fanges patentindtægterne, som forslaget ligger, ind igen. Dette skyldes, at den indtægt patentet genererer, vil være omfattet af CFC-begrebet, og dermed vil der også skulle ske beskatning i Danmark, selvom der er tale om en reel etablering, og selvom der er sket afståelsesbeskatning af eksempelvis patenter, der flyttes ud. Konsekvensen kan være en reel dobbeltbeskatning med mindre, man også får afskrivningerne med ind i ordningen.

Moderselskab

Med den ændrede definition af moderselskab i SEL § 32, stk. 6, er der ikke taget stilling til forholdet overfor sambeskattede selskaber og børsnoterede koncerner ejet af fonde.

Dette anerkendes. Forslaget er derfor udvidet med en test af datterselskabets aktiver.

Datterselskaber, der udøver rederivirksomhed, kan opgøre indkomsten efter danske regler, herunder tonnageskattelovens bestemmelser.

Stramningen af ordlyden fjernes fra lovforslaget.

Udvidelsen med salgsindtægter fra patenterede produkter fjernes fra lovforslaget.

Lovforslaget er rettet til, således at fonde ikke beskattes af CFC-indkomst, hvis CFC-indkomsten er medregnet hos det danske moderselskab.