

Der skal ske indregning i de enkelte selskaber af en udenlandsk CFC-indkomst baseret på den gennemsnitlige ejerandel, jf. SEL § 32, stk. 7. Dette synes dog ikke at fremgå klart, idet der i bemærkningerne er anført, at det er det øverste moderselskab i Danmark, for det pågældende datterselskab, der medregner datterselskabsindkomsten.

Det er uafklaret, hvordan man forholder sig med Joint Ventures, der er ejet 50/50. Dette bedes præciseret i bemærkningerne.

*Dispensation for realkreditinstitutter, pengeinstitutter og forsikringsselskaber*

Den nuværende dispensationsadgang for banker, forsikringsselskaber m.v. med reelle aktiviteter i udlandet foreslås fjernet. Denne del af forslaget har ingen sammenhæng med Cadbury Schwepes-sagen. Man er uforstående over for denne ændring, som i realiteten genindfører globalindkomstprincippet for den finansielle sektor, som ellers lige er forladt i dansk selskabsbeskatning til fordel for princippet om territorialbeskatning.

#### **Patentskatteordningen**

Ønsket om at fremme innovation og forskning gennem etablering af en attraktiv patentskatteordning anerkendes. Desværre indeholder den i forslaget skitserede ordning en række uklarheder, der gør den vanskelig administrerbar.

#### **Afskrivningsreglerne**

I bemærkningerne er stramningen af afskrivningsreglerne alene begrundet med følgende passus: »For at kunne finansiere den fulde lempelse finder regeringen det derfor nødvendigt at stramme reglerne for afskrivninger af bygninger og driftsaktiver med særligt lang levetid.«

Den foreslåede ændring af afskrivningsloven vil alt andet lige også medføre at de tilgængelige midler til at foretage investeringer mindskes yderligere.

Stramningerne vil ramme rentabiliteten af investeringer hårdt. Dette kan enten medføre, at investeringer ikke gennemføres eller, at investeringerne i stedet gennemføres udenfor Danmark.

CFC-indkomsten medregnes i det øverste danske moderselskab – ligesom i de gældende regler. Hvis et underliggende selskab har en større direkte/indirekte ejerandel i CFC-selskabet end det øverste danske moderselskab, skal dette underliggende selskab dog medregne den del af CFC-selskabets indkomst, der svarer til forskellen i ejerandele.

Hvis deltagerne i joint venturet har en aftale om udøvelse af kontrol, vil de to ejere skulle medregne 50 pct. hver.

Den nuværende dispensationsadgang er genindsat i CFC-reglerne.

Skatteministeriet noterer sig anerkendelsen af intentionen bag ordningen.

For at gøre indgrebet mere målrettet indgår indførslen af en patentskatteordning dog ikke i forslaget.

Det fremgår også af bemærkningerne, at hensigten er at skabe større overensstemmelse mellem de skattemæssige afskrivninger og den faktiske økonomiske værdiforringelse.

Det er ikke hensigten, at gunstige regler for skattemæssige afskrivninger skal være afgørende for om investeringerne gennemføres. Det foreslåede niveau for skattemæssige afskrivninger vurderes ikke at adskille sig fra niveauet i andre lande.