

henhold til overdragelsesaftalen skal betale købesummen.

Det købende selskab vil til gengæld kunne afskrive på den fulde anskaffelsessum for det immaterielle aktiv. Hvis det forudsættes, at der hvert år betales et beløb svarende til de skattemæssige afskrivninger på det immaterielle aktiv, vil selve overdragelsen ikke have skattemæssige konsekvenser for koncernen. Det vil sige, at koncernen »skattefrit« har forøget grundlaget for beregning af rentefradrag efter selskabsskattelovens § 11 B. Selv om det – afhængigt af aftalevilkårene – ikke kan afvises, at konstruktionen kan tilsidesættes i skattemæssig henseende, bør koncernforbundne selskaber generelt være afskåret fra at anvende bestemmelsen i ligningslovens § 27 A.

2.2.5. Øvrige ændringer

Der foreslås endvidere nogle mindre præciseringer og justeringer af reglerne:

I § 11 B, stk. 4, nr. 2, jf. forslaget § 1, nr. 10, præciseres det, at skattepligtige stiftelsesprovisioner og skattepligtige løbende provisioner kan medregnes ved opgørelsen af nettofinansieringsudgifterne, uanset om debitor har fradrag for betalingen af provisionerne.

I § 11 B, stk. 4, nr. 3, stk. 2, jf. forslaget § 1, nr. 11, foreslås det præciseret, at gevinst på gæld ikke indgår i nettofinansieringsudgifterne, hvis fordringshaveren er et koncernforbundet selskab, som har erhvervet fordringen som vederlag i næring.

I § 11 B, stk. 4, nr. 5, jf. forslaget § 1, nr. 12, foreslås, at tab på næringsaktier, der overstiger den øvrige aktieindkomst, ikke medregnes ved opgørelsen af nettofinansieringsudgifterne, men fremføres til modregning i senere indkomstårs aktieindkomst ved opgørelsen af nettofinansieringsudgifterne.

I § 11 B, stk. 5, jf. forslaget § 1, nr. 13, foreslås indsat en bestemmelse, hvorefter anskaffelsessummen for finansielle kontrakter (terminkontrakter m.v.), som tjener til sikring af driften, indgår i opgørelsen af aktivmassen i stk. 5.

I § 11 B, stk. 7, jf. forslaget § 1, nr. 16, foreslås det præciseret, at grundbeløbet på 20,6 mio. kr. ligesom aktivmassen ved opgørelsen efter § 11 B, stk. 5-6, kan forøges forholdsmæssigt, hvis selskabet som følge af etablering/ophør af sambeskatning får en indkomstdelperiode, som udgør mere end 12 måneder.

I § 11 C, stk. 2, 3. pkt., jf. forslaget § 1, nr. 22, foreslås, at fradragsbeskræjning efter EBIT-reglen fordeles forholdsmæssigt mellem sambeskattede selskaber ved, at selskabernes fradragsberettigede nettofinansieringsudgifter reduceres forholdsmæssigt, i det omfang

det enkelte selskabs nettofinansieringsudgifter overstiger 80 pct. af selskabets skattepligtige indkomst.

Der henvises til bemærkningerne til de enkelte ændringer.

3. CFC-beskatning

3.1. Gældende regler

CFC-beskatningen af selskaber skal forhindre, at koncerner flytter deres mobile indkomster fra Danmark til lande med væsentligt lavere selskabsskat – og dermed udhuler selskabsskattegrundlaget i Danmark. Selskabsskattelovens § 32 indeholder derfor regler, hvorefter danske moderselskaber under visse betingelser skal medregne overskud, der er optjent af et datterselskab.

Indtil EF-domstolens dom i den såkaldte Cadbury Schweppes-sag i 2006 gjaldt CFC-reglerne kun for udenlandske datterselskaber i lavskattelande. Dommen skabte imidlertid tvivl om, i hvilket omfang Danmark vil kunne beskatte danske moderselskaber af indkomst i lavt beskattede selskaber i andre EU-lande, hvis CFC-beskatningen er afhængig af beskatningsniveauet i udlandet.

På den baggrund blev der med lov nr. 540 af 6. juni 2007 foretaget en række justeringer af CFC-reglerne for selskaber. Den væsentligste ændring var, at CFC-reglerne kom til at gælde for alle datterselskaber – uanset hvor datterselskaberne er hjemmehørende og hvordan beskatningsniveauet er for datterselskaberne. Herved er der ingen forskelsbehandling på, om moderselskabet ejer et dansk datterselskab, et udenlandsk datterselskab inden for EU/EØS eller et udenlandsk datterselskab uden for EU/EØS. Danske moderselskaber (og fonde) vil herefter blive beskattet af indkomsten i kontrollerede finansselskaber, når datterselskabet overvejende har mobil indkomst.

Et moderselskab omfattes herefter af CFC-reglerne, hvis

- moderselskabet har bestemmende indflydelse i datterselskabet,
- datterselskabets CFC-indkomst overstiger 50 pct. af datterselskabets samlede indkomst og
- datterselskabets finansielle aktiver gennemsnitligt i indkomståret udgør mere end 10 pct. af datterselskabets samlede aktiver.

Ved bedømmelsen af, om moderselskabet har bestemmende indflydelse i datterselskabet, anvendes reglerne i selskabsskattelovens § 31 C, dvs. moderselskabet skal som udgangspunkt besidde mere end 50 pct. af stemmerettighederne i datterselskabet.

Stemmerettigheder m.v., som besiddes af moderselskabets personlige aktionærer og nærtstående, med-