

Erhvervsejendom i udlandet

<i>Handelsværdien på tidspunktet for påbegyndelse af sambeskatningen (=tidspunkt for køb af ejendom)</i>		5.000.000 kr.
Handelsværdien fordeler sig således:		
Grund		1.000.000 kr.
Fabriksbygning		4.000.000 kr.
Afskrivningsgrundlag		4.000.000 kr.
Afskrivninger		-1.600.000 kr.
Nedskrevne værdi		2.400.000 kr.
Genanbragt fortjeneste fra salg af dansk erhvervsejendom		4.000.000 kr.
<i>Salgssum</i>		6.000.000 kr.
Salgssummen fordeler sig således:		
Grund		2.100.000 kr.
Fabriksbygning		3.900.000 kr.
<i>Genvundne afskrivninger</i>		
Salgssum for driftsbygninger		3.900.000 kr.
Nedskrevne værdi		<u>-2.400.000 kr.</u>
Fortjeneste (genvundne afskrivninger)		1.500.000 kr.
Ikke genvundne afskrivninger (1.600.000-1.500.000 kr.)		100.000 kr.
<i>Ejendomsavance</i>		
Salgssum		6.000.000 kr.
Reguleret anskaffelsessum	1.000.000 kr.	
Ikke genvundne afskrivninger	-100.000 kr.	
Fortjeneste til beskatning		4.900.000 kr.
Heraf		
Genanbragt danske fortjeneste	4.000.000 kr.	
Udenlandsk fortjeneste	900.000 kr.	
Udenlandsk skat af fortjenesten (36 pct.)	324.000 kr.	
Dansk credit for udenlandsk skat	225.000 kr.	

Til nr. 30

Formålet med den foreslåede ændring er at forhindre, at et datterselskab kan bringes ud af CFC-skattepligt som følge af, at der ydes et skattepligtigt tilskud til datterselskabet.

I henhold til selskabsskattelovens § 32, stk. 1, nr. 1, finder CFC-reglerne kun anvendelse, hvis datterselskabets CFC-indkomst i indkomståret udgør mere end halvdelen af datterselskabets samlede indkomst.

Datterselskabets samlede indkomst opgøres som udgangspunkt efter danske regler, jf. selskabsskattelovens § 32, stk. 4. Da der ikke gælder særlige regler for skattepligtige tilskud, medregnes disse til datterselskabets samlede indkomst. CFC-indkomsten, der er defineret i selskabsskattelovens § 32, stk. 5, omfatter ikke skattepligtige tilskud, som datterselskabet har modtaget i indkomståret.

Det indebærer, at et udenlandsk datterselskab kan bringes ud af CFC-skattepligt, hvis der i indkomståret ydes et skattepligtigt tilskud til selskabet, der overstiger indkomstårets CFC-indkomst efter selskabsskattelovens § 32, stk. 5. Hvis tilskuddet ikke medregnes til den skattepligtige indkomst i udlandet, kan det ske, uden at der udløses skat.

På den baggrund foreslås det, at tilskud, der er skattepligtige efter danske regler, men som ikke udløser beskatning i datterselskabet, ikke skal medregnes ved opgørelsen af den samlede indkomst i datterselskabet, når det skal vurderes om datterselskabets CFC-indkomst i indkomståret udgør mere end 50 pct. af datterselskabets samlede indkomst, jf. selskabsskattelovens § 32, stk. 1, nr. 1. Hvis datterselskabet er CFC-skattepligtigt, skal et eventuelt skattepligtigt tilskud fortsat medregnes ved indkomstopgørelsen.