

MINISTERIET FOR SKATTER OG AFGIFTER

Den 11. marts 1982

Amerikanske selskabers creditmuligheder for skatter betalt i udlandet

Amerikanske selskaber kan opnå credit i U.S.A. for skatter betalt til fremmed stat af indkomst optjent i denne stat. Der sondres mellem direkte og indirekte (deemed paid) credit.

I. Direkte foreign tax credit

Hvis et amerikansk selskab opererer gennem *en filial i udlandet*, beskattes indkomsten både i vedkommende fremmede stat og i henhold til globalindkomstprincippet i U.S.A. Der kan i sådanne tilfælde indrømmes credit i U.S.A. for skatter betalt af indkomsten i udlandet i det omfang, dobbeltbeskatningsaftalen eller interne amerikanske creditregler giver mulighed derfor. Credit beregnes på følgende måde: Hvis filialen f.eks. tjener 100 \$, hvoraf der betales 40 \$ i fremmed indkomstskat, vil den amerikanske skat udgøre 8 \$, med en amerikansk selskabsskatteprocent på 48. Der ydes også credit for kildeskat betalt til fremmed stat af indkomst på udbytter, royalties m.v., der betales til amerikanske selskaber fra deres filialer.

*II. Indirekte foreign tax credit**a. Indkomst, der hjemtages til U.S.A. i form af udbytte.*

Udover den direkte credit, som et amerikansk selskab kan opnå ved at operere gennem filial, kan amerikanske selskaber få credit for indkomstskatter betalt af et *datterselskab* i udlandet, for så vidt angår indkomster, der udloddes som udbytte til det amerikanske moderselskab. Denne ordning svarer i princippet til den danske datterselskabslempe. Om tilfælde, hvor overskuddet ikke hjemtages til U.S.A. i form af udbytte, se nedenfor pkt. c. For at kunne opnå en indirekte tax credit, der i øvrigt indrømmes under samme betingelser som direkte credit, må det amerikanske selskab eje mindst 10 pct. bestemmende aktier i datterselskabet. Skatter betalt af datterselskaber, datterdatterselskaber osv. kan også opnå indirekte tax credit.

Dette betyder, at moderselskabet må eje 10 pct. eller mere af datterselskabet, som selv ejer 10 pct. af datterdatterselskabet etc.

b. Begrænsning i adgangen til foreign tax credit

Ved opgørelsen af størrelsen af den indirekte credit for udbytter sættes en overgrænse, som andrager, hvad der er betalt i skat i udlandet. Hvis f.eks. et datterselskab i udlandet tjener 100 \$ og betaler 30 \$ i indkomstskat i udlandet og derpå udlodder et udbytte på 35 \$ ud af overskuddet efter skat på 79 \$, vil det amerikanske moderselskab opnå en indirekte credit på 15 \$ ($35/70 \times 30$ \$) og en bruttoindkomst på 50 \$ ($35 + 15$ \$). Den credit, som et selskab i et år kan opnå, er endvidere begrænset til den amerikanske skat, som ellers ville være betalt af den udenlandske indkomst. Hvis der modtages indkomst fra et land, som beskatter med en højere rate end den amerikanske rate, kan den overskydende udenlandske skat fremføres i 5 år og tilbageføres i 2 år.

*c. Indkomst erhvervet af et datterselskab beliggende i udlandet beskattes som hovedregel ikke i moderselskabet i U.S.A., medmindre beløbene hjemtages i U.S.A. i form af udbytte (tax deferral). Som undtagelse herfra gælder de såkaldte Suphart F-regler i den amerikanske skattelov. Efter disse regler, som stammer fra 1962 og senere er ændret i 1975 og 1976, er forskellige kategorier af »tax haven« indkomst fra fremmede selskaber, som *kontrolleres af amerikanske aktionærer*, »deemed« til at anses som udloddet til amerikanske aktionærer og således underlagt amerikansk beskatning, selv om de ikke aktuelt har været udloddet i form af udbytter. Såfremt det kan godtgøres, at skatteunddragelse ikke er et vigtigt formål for det udenlandske datterselskab, tages »deemed payments« ikke til indtægt. Det betyder i realiteten, at reglerne hovedsagelig har betydning for selskaber, som anvendes til at akkumulere bestemte former for indkomst i et *lavskatteland*, og reglerne*