

## Bemærkninger til lovforslaget

### Almindelige bemærkninger

#### 1. Indledning

Regeringen fremlægger en række lovforslag, som skal sikre og udbygge et konkurrencedygtigt skattesystem, som er et væsentligt parameter, når virksomheder træffer beslutning om placering af nuværende og fremtidig produktion. Dette lovforslag er et element i denne række af lovforslag. Der kan henvises til lovforslaget om nedsættelse af skattesatsen for selskaber samt virksomhedsskatteprocenten for yderligere bemærkninger om regeringens lovinitiativer til løsning af specifikke skattemæssige problemer i erhvervsbeskatningen.

Formålet med dette lovforslag er:

- at sikre CFC-beskatningen ved væsentlige udenlandske skatteudskydelser samt
- at fjerne de skattemæssige incitamentter til koncerninterne forsikringsselskaber (Captive Insurance).

#### CFC-beskatning

I selskabsskattelovens § 32 findes en værnsregel, som skal hindre udnyttelsen af finansielle selskaber i lavskattelande. Indkomst fra finansiell virksomhed hos et udenlandsk datterselskab, som i væsentlig grad driver virksomhed af finansiell karakter, skal således medregnes i det danske moderselskabs indkomst (tvungen sambeskatning), hvis datterselskabet beskattes væsentligt lavere end efter danske regler.

Vurderingen, af om datterselskabet beskattes væsentligt lavere end efter danske regler, baseres på en prognose over den fremtidige skattebetaling i udlandet. Dette skyldes, at der tages hensyn til regler, der indebærer en udskydelse af skatten i lighed med de danske regler om f.eks. underskudsfræmførsel, afskrivninger og lignende.

Hensættelsesregler m.v. i visse lande giver i stor udstrækning selskaberne mulighed for selv at vælge, hvornår den udskudte skat skal betales, dette kan eksempelvis være ved udtræk af midler fra datterselskabet, ved nedsættelse af koncernintern omsætning eller

ved datterselskabets likvidation. Skatter, der alene udløses ved likvidation, kan i princippet udskydes i det uendelige. I mange tilfælde vil det endog være tvivlsomt, om skatten kommer til betaling.

Hensættelsesordningerne er i disse tilfælde så fordelagtige, at datterselskabet kan opnå væsentlige skattefordele i forhold til de danske regler. Der har været rejst tvivl om, hvilken indflydelse sådanne gunstige skatteudskydelser har på vurderingen efter de gældende regler.

Det foreslås derfor udtrykkeligt at fastslå, at hvis den udenlandske beskatning i væsentlig grad udskydes i forhold til danske regler, skal datterselskabets finansielle indkomst medregnes i det danske moderselskabs indkomst. Ved vurderingen, af om datterselskabet skal omfattes af den tvungne sambeskatning, skal der ikke alene ses på summen af den skat, som datterselskabet skal betale, men også på, hvornår skatten skal betales - herunder en vurderingen af om den overhovedet betales.

Hvis et udenlandsk datterselskab således anvender en skattemæssig hensættelsesordning, hvor der opbygges reserver, som overstiger den reelle risiko, eller hvor der sker en exceptionel lang udskydelse af skatten, skal datterselskabet efter forslaget sambeskattes.

Når - eller hvis - de udenlandske udskudte skatter betales, kan moderselskabet efter forslaget få dansk CFC-skat tilbagebetalt, hvis de samlede udenlandske skatter og den betalte CFC-skat skulle komme til at overstige den danske skat.

Herudover foreslås en række mindre ændringer og kodificeringer i reglerne om tvungen sambeskatning. De foreslåede ændringer i reglerne om tvungen sambeskatning foreslås med visse tilpasninger også for så vidt angår udenlandske finansielle selskaber, som er personligt ejede, i ligningslovens § 16 H.

#### Koncerninterne forsikringsselskaber (Captive Insurance).

Når et selskab betaler forsikringspræmier til et forsikringsselskab er det normalt for at få afdækket en risiko. Efter de gældende regler gives fradrag ved ind-