

ber samt realkreditinstitutter. Disse selskaber, som driver næring med finansielle indkomster, nævnes udtrykkeligt for at sikre, at de ved opgørelsen af den danske indkomst også får fradrag for hensættelser såvel ved vurderingen af, om der skal betales CFC-skat som ved opgørelsen af den skattepligtige CFC-indkomst.

Hovedområdet for hvilke indkomster, der anses for omfattet af CFC-reglerne, er stadig det samme. Der foreslås dog visse ændringer, hvoraf de vigtigste er:

- Finansielle udgifter kan i dag kun fradrages, i det omfang de overstiger en beregnet rente (virksomhedsskattelovens § 9) af handelsværdien af datterselskabets ikke-finansielle aktiver ved periodens begyndelse. Der skal i fremtiden ikke foretages en særlig årlig skatteopgørelse af handelsværdien af datterselskabets ikke-finansielle aktiver, i stedet anvendes den regnskabsmæssige opgørelse af aktiverne, som i mange tilfælde alligevel skal foretages ved moderselskabets koncernregnskabsaflæggelse efter årsregnskabsloven. Den regnskabsmæssige værdi af aktiverne er den værdi, som anvendes - eller ville skulle anvendes - ved en dansk regnskabsaflæggelse efter årsregnskabsloven. Der medregnes den del af renteudgifterne, der svarer til forholdet mellem på den ene side aktiver, hvis løbende afkast medregnes til CFC-indkomsten, eksempelvis aktier, hvor udbytteerne er omfattet af nr. 4, og på den anden side samtlige aktiver, uanset om aktiverne genererer skattepligtige indkomster.
- Det foreslås, at der indføres en undtagelse for ikke-koncerninterne transaktioner med immaterielle aktiver foranlediget af datterselskabets egen forsknings- og udviklingsvirksomhed. Disse immaterielle rettigheder er jo netop ikke flyttet til datterselskabet, men udviklet af datterselskabet selv. Indtægter vedrørende sådanne immaterielle aktiver skal således ikke anses for at være CFC-indkomst. Undtagelse gælder dog ikke for koncerninterne royalties, idet det skal undgås, at der laves koncernintern skatteplanlægning ved udflytning af forskningsafdelinger til lande, hvor royaltyindtægter er skattefrie og royaltybetalingerne er fradragsberettigede for de koncernforbundne selskaber, hertil kommer at de koncerninterne royaltybetalinger er meget vanskeligt at prisfastsætte.
- Desuden anvendes udtrykket skattepligtige indkomster ved udlejning af eller brugsret til aktiver (med undtagelse af fast ejendom samt udlejning af skibe, fly og boreplatforme med fuld besætning) i stedet for finansiel leasing. Baggrunden for denne ændring er dels at udtrykket finansiel leasing ikke er entydigt og dels at det formelle ejerskab til udle-

ningsaktiver (og dermed indtægten forbundet hermed) er meget nemt at placere i udlandet. Indkomster ved brugsretten til aktiver er medtaget i ordlyden, idet specielt visse aktiver, f.eks. servere med tilknyttet software, kan anvendes af flere brugere samtidigt. Det foreslås, at der ikke er tale om CFC-indkomst ved udlejning af eller brugsret til aktiver, hvis aktivet primært anvendes i udlejerens hjemland.

- Der medregnes i CFC-indkomsten de skattemæssige fradrag, som vedrører de mobile indtægter efter nr. 1-6. Disse fradrag omfatter blandt andet en andel af selskabets generalomkostninger. Fordelingen baseres på arms længde allokeringssprincipper.
- Endelig medregnes en forholdsmæssig andel af datterselskabets fremførte underskud, underskud overført fra andre selskaber og koncernbidrag i CFC-indkomsten. Den andel, der medregnes er, den del af de samlede underskud og koncernbidrag, der svarer til CFC-indkomsten i indkomståret (uden underskud og koncernbidrag)'s andel af datterselskabets samlede indkomst opgjort efter danske regler. Denne beregning er foretaget ved sammenligningen i stk. 1, nr. 1. Har datterselskabet i år 1 et samlet underskud på 200.000, som kan fremføres efter danske regler til år 2 og udgør CFC-indkomsten i år 2 halvdelen af den samlede indkomst, kan et underskud på 100.000 medregnes i CFC-indkomsten i år 2. De resterende 100.000 anses for at vedrører ikke-CFC-indkomsten og bortfalder.

En af fordelene ved udtrykkeligt at nævne, hvilke indkomstarter, der undergives CFC-beskatning, er, at det bliver mere entydigt, hvad der er CFC-indkomst. Det fremgår eksempelvis af den foreslåede bestemmelse, at CFC-skattepligtige indkomster og udgifter vedrørende immaterielle aktiver består af royaltybetalinger samt fortjeneste og tab ved afståelse. Immaterielle aktiver omfatter enhver ophavsret til et litterært, kunstnerisk eller videnskabeligt arbejde, herunder spillefilm, ethvert patent, varemærke, mønster eller model, tegning, hemmelig formel eller fremstillingsmetode eller oplysninger om industrielle, kommercielle eller videnskabelige erfaringer. Denne definition af immaterielle aktiver svarer til den, der anvendes af OECD i dobbeltbeskatningsoverenskomstmødelen.

#### *Kontrolbegrebet (§ 32, stk. 6).*

Bestemmelsen svarer til gældende regler, d.v.s. at CFC-beskatningen kun kan omfatte selskaber, der direkte eller indirekte ejer mindst 25% af aktiekapitalen