

Den udenlandske skat af CFC-indkomst beregnes på samme vis som ved nedslaget for udenlandske skatter efter stk. 10, dvs. den del af de udenlandske skatter (inkl. datterselskabets eventuelle danske kildeskatter)

som svarer til forholdet mellem indkomsten opgjort efter stk. 7 og datterselskabets samlede skattepligtige indkomst opgjort efter stk. 3 og 4.

Eksempel 1: Indkomsten efter selskabsskattelovens § 32, stk. 7-8, er 1000 i årene 1, 3 og 4, mens den er 2000 i år 2. Moderselskabet foretager opgørelse af CFC-skatten i år 3, selvom den udenlandske beskatning i år 3 er større end 3/4 af den danske skat. I år 4 er der derfor mulighed for modregning af betalt CFC-skat.

	1. Dansk skat af CFC-indkomst	2. Faktisk betalt udenlandsk skat af CFC-indkomst	3. Faktisk betalt dansk CFC-skat efter SEL § 32	4. Tilbagebetalingsplig- tigt beløb (2+3-1) akkumuleret over alle år
År 1	300	100	200	0
År 2	600	200	400	0
År 3	300	280	0	0 (-20)
År 4	300	400	-80	80

I år 3 er den udenlandske beskatning større end 3/4 af den danske beskatning. Der sker derfor ingen CFC-beskatning i år 3, men den udenlandske skat er stadig mindre end den danske skat. I år 4 skal der derfor kun ske en modregning/tilbagebetaling på 80, selvom den udenlandske skat er 100 større end den danske i dette år.

Det foreslås endvidere, at de tre indkomstår, som ligger forud for det første indkomstår, hvor moderselskabet medregnede CFC-indkomst i sin indkomst, kan medregnes i tilbagebetalingsopgørelsen under forud-

sætning af, at moderselskabet har kontrolleret datterselskabet i disse tre indkomstår. Det er valgfrit for moderselskabet, om det vil medregne de tre forudgående indkomstår.

Eksempel 2: Indkomsten efter selskabsskattelovens § 32, stk. 5-6, er 1000 i år -1, mens den er 2000 i år 1.

	1. Dansk skat af CFC-indkomst	2. Udenlandsk skat af CFC-indkomst	3. Faktisk betalt dansk CFC-skat efter SEL § 32	4. Tilbagebetalingsplig- tigt beløb (2+3 - 1) akkumuleret over alle år
År -1	300	400	0	0 (100)
År 1	600	200	300	0

Moderselskabet har i år minus 1 valgt at opgøre CFC-indkomsten, selvom den udenlandske skat er større end den danske. Beløbet, hvormed den udenlandske skat overstiger den danske skat, kan medregnes, hvis moderselskabet inden 3 år betaler CFC-skat af indkomst i det pågældende datterselskab. I år 1 betales der CFC-skat, som nedsættes med de 100, som den udenlandske skat overstiger den danske i år minus 1.

Fradragskontoen (§ 32, stk. 13)

Fradragskontoen skifter navn til beskatningskontoen. Der sker ingen materielle ændringer.

Til § 2

Til nr. 1

Stk. 1, litra a

Den foreslåede bestemmelse indebærer, at den, der erhverver indkomst i form af vederlag for personligt arbejde i tjenesteforhold udført her i landet, er be-

grænset skattepligtig til Danmark, medmindre udbetalingen foretages af personer, selskaber m.v. som ikke har hjemting her i landet, jf. kildeskattelovens § 2, stk. 8.

Den foreslåede bestemmelse omfatter alle former for vederlag således også alle former for skattepligtige personalegoder. Dette er en udvidelse i forhold til den nuværende afgrænsning, hvor kun fri kost og logi samt fri bil og aktier m.v. er omfattet af den begrænsede skattepligt. Bestemmelsen omfatter fortsat gaver, godtgørelser og gratialer, som ydes i forbindelse med medarbejderens fratræden. Vederlag for indskræn-