

i udlandet udelukkende af hensyn til den danske CFC-opgørelse. En administrativ belastning som ville blive påført både CFC-selskaber og ikke-CFC-selskaber, idet opdelingen skulle foretages allerede ved sammenligningen. Ved den foreslåede model skal det blot konstateres, hvor meget datterselskabet har betalt i udenlandsk skat.

Moderselskabet beskattes efter forslaget kun af de avancer m.v., som er opnået efter overtagelsen af kontrollen med (eller opnåelsen af væsentlig indflydelse på) datterselskabet. Den udenlandske beskatning vil derimod være baseret på de avancer m.v., som er opnået siden anskaffelsen. Det er ved sammenligningen af den danske og den udenlandske skat nødvendigt at anvende ens ansættelsesværdier (dvs. faktiske anskaffelsessummer osv.), ellers kan der ikke foretages en reel sammenligning. Hvis datterselskabet ved f.eks. fusion eller tilførsel af aktiver er indtrådt i et indskydende selskabs anskaffelsessum, skal det indskydende selskabs anskaffelsessum af samme grund anvendes ved den danske indkomstopgørelse af afskrivninger og fortjenester/tab. Til gengæld medregnes fortjeneste og tab ikke på fusions- eller tilførselstidspunktet, hvis et andet selskab, som moderselskabet kontrollerer, indtræder i datterselskabets anskaffelsessummer ved en fusion eller tilførsel af aktiver.

Det foreslås således i stk. 3 ved fastsættelsen af den danske sammenligningsindkomst, at avancer og tab beregnes på grundlag af de faktiske anskaffelsessummer. Endvidere foreslås det, at

- afskrivningsgrundlaget for saldoafskrivninger ved fastlæggelsen af den danske sammenligningsindkomst svarer til det udenlandske afskrivningsgrundlag (dvs. den nedskrevne værdi efter udenlandske regler), når det udenlandske afskrivningsgrundlag beregnes som anskaffelsessummer minus afskrivninger,
- ved beregningen af lineære afskrivninger anvendes den oprindelige anskaffelsessum, og aktivet anses for afskrevet med de i udlandet faktisk foretagne afskrivninger,
- de danske afskrivninger så vidt muligt skygges de i udlandet foretagne afskrivninger, dog inden for rammerne af de maksimale afskrivningssatser, der er fastsat i afskrivningsloven,
- der ved den danske indkomstopgørelse af fortjenester og tab på aktiver anvendes lagerprincippet, hvis lagerprincippet anvendes i udlandet (også selvom dette ikke kan anvendes efter danske regler). Ved lagerprincippet forstås, at avancer eller tab opgøres som forskellen mellem værdien ved indkomstårets udløb og værdien ved indkomst-

året begyndelse. Til gengæld anvendes realisationsprincippet ved den danske indkomstopgørelse af fortjenester og tab på aktiver, hvis dette princip anvendes i udlandet (også selvom dette ikke kan anvendes efter danske regler). Anvendes der ved den udenlandske indkomstopgørelse et opgørelsesprincip, som hverken er lager- eller realisationsprincippet, men som er en mellemform mellem de to principper, kan dette princip anvendes ved indkomstopgørelsen.

Ved fastsættelsen af den samlede danske beskatning til brug for sammenligningen mellem den samlede danske beskatning og den samlede udenlandske beskatning, gives der adgang til underskudsfræmførelse, -overførelse og koncernbidrag, således at sammenligningen kan blive reel, efter følgende regler:

- De almindelige regler om underskudsfræmførelse finder anvendelse. Underskud fra før opnåelse af kontrol eller væsentlig indflydelse eller for indkomstår uden CFC-beskatning skal medregnes ved den danske indkomstopgørelse, i det omfang underskuddet medregnes ved den udenlandske indkomstopgørelse, dog maksimalt i det omfang der følger af de alm. danske regler.
- Der tages hensyn til udenlandske regler om underskudsoverførelser i forbindelse med sambeskatning eller fradrag for koncernbidrag, idet disse også kan foretages ved den danske indkomstopgørelse i stk. 3 - ligesom koncernbidrag, som er skattepligtige efter udenlandske regler, altid skal medregnes ved den danske indkomstopgørelse. Underskudsoverførelserne og fradragene er dog begrænset til det underskud, der kan opgøres efter danske regler.

Sammenligningen er en år til år vurdering, der udelukkende går på sammenligningen mellem årets udenlandske skat, og hvad den danske skat ville have været af datterselskabets samlede indkomst. Vurderingen er således uafhængig af, hvorledes den fremtidige beskatning af selskabet må antages at blive. Begrebet skatteudskyldelse forsvinder ligeledes. Hvis den aktuelle udenlandske skat er mindre end 3/4 af den danske, skal der betales CFC-skat. Til gengæld betales pengene tilbage, hvis der alene har været tale om periodeforskydninger. Periodeforskydninger fra et år til et andet begrænses væsentligt af, at der anvendes de samme afskrivninger og underskudsfræmførelser. Regelsættet vil til stadighed opfange f.eks. udenlandsk bank- og forsikringsvirksomhed, hvor den formelle skattesats er høj, men hvor der eksisterer store muligheder for skatteudskyldelser gennem adgang til hensættelser, der væsentligt overstiger, hvad der kan opnås her i landet.