

Der er tale om en selvstændig vurdering hvert år. Selvom datterselskabet i år 1 har været CFC-beskattet anvendes de udenlandske afskrivningsberettigede værdier primo år 2 - og ikke de udenlandske afskrivningsberettigede værdier primo år 1 minus de danske afskrivninger, ved vurderingen af, om moderselskabet skal medregne datterselskabets CFC-indkomst. Det foreslås, at afskrivningsgrundlaget nedskrives efter selskabsskattelovens § 31, stk. 6, dvs. maksimalt efter danske regler, hvis datterselskabet i indkomstår med positiv udenlandsk indkomst undlader at anvende afskrivningsmuligheder efter udenlandske regler. Der ses ikke at kunne være andre bevæggrunde for en sådan afskrivningspolitik end kunstigt at holde CFC-afskrivningsgrundlaget oppe, således at der kan opnås større afskrivninger ved CFC-indkomstopgørelsen.

*Indkomst, der indgår i CFC-indkomsten (§ 32, stk. 5).*

I det nuværende regelsæt er det en betingelse, at det udenlandske datterselskab driver virksomhed, der i væsentlig grad er af finansiel karakter, herunder forsikringsvirksomhed. Dette er tilfældet, hvor mindst 1/3 af datterselskabets aktiver eller indkomster er af finansiel karakter. I cirkulære nr. 82 af 29. maj 1997, punkt 7.2.4., fastslås det, at:

»Indtægter ved finansiel virksomhed består først og fremmest af renteindtægter. Indtægter ved finansiel virksomhed kan imidlertid også bestå af andre former for kapitalafkast. Der kan f.eks. være tale om udbytte, aktieavancer, kursgevinster på værdipapirer, royalties og indtægter fra finansiel leasing. Typeeksempler på selskaber, der driver finansiel virksomhed er banker, forsikrings-, finansierings- og investeringsselskaber samt realkreditinstitutter.«

Det er blevet påpeget, at der i praksis kan være tvivl om afgrænsningen af finansielle indtægter, samt at der bør ske en klar definition af, hvilke indkomstarter der undergives CFC-beskatning. Det foreslås på denne baggrund, at de relevante indkomster, der kan udløse CFC-beskatning, opremses på en udtømmende liste i stk. 5 (CFC-indkomsten).

CFC-beskatningen skal som nævnt forhindre, at mobile indkomster placeres i udlandet for at opnå skattemæssige fordele. Der foretages derfor en opgøring af de indkomstarter, som det må anses for nemt at kunne placeres uden for Danmark. Det drejer sig om renter, kursgevinster på værdipapirer, udbytter, aktieavancer, visse royalties samt indtægter ved finansiel leasing. Banker og forsikrings-selskaber er som nævnt blandt typeeksemplerne på virksomheder, der er omfattet af de nuværende regler og driver virksomhed med mobile indkomster, idet disse former for tjee-

nesteydelser relativt let sælges på tværs af landegrænser. Der er imidlertid også andre slags selskaber, som driver virksomhed med mobile indkomster, f.eks. finansierings- og investeringsselskaber 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. Et CFC-selskab med anden aktivitet end finansiel aktivitet får således kun et delvist fradrag for renteudgifterne, mens alle renteindtægterne medregnes. Størrelsen af CFC-beskatningen afhænger dermed af, om datterselskabet vælger at have likvide midler og gæld eller vælger at indfri gælden. Det foreslås derfor, at der gives fradrag for alle renteudgifterne – ligesom alle renteindtægterne fortsat medregnes i CFC-indkomsten.
- 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.
- 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 allokeringsprincipper.
- Hvis datterselskabets samlede indkomst er positiv, medregnes en forholdsmæssig andel af dat-