

terselskabets 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.

#### *Eksempel A:*

Datterselskabet har i år 1 et samlet underskud på 200.000, som kan fremføres efter danske regler til år 2. I år 2 overstiger den samlede indkomst 200.000, derfor skal der foretages en fordeling af det fremførte underskud. Udgør CFC-indkomsten i år 2 halvdelen af den samlede indkomst, kan et underskud på 100.000 medregnes ved opgørelsen af moderselskabets CFC-indkomst i år 2. De resterende 100.000 anses for at vedrører ikke-CFC-indkomsten og bortfalder.

#### *Eksempel B:*

Datterselskabet har i år 1 et samlet underskud på 800.000, som kan fremføres efter danske regler. I år 2 har datterselskabet et samlet overskud (inden fremførelse af underskud) på 200.000; underskudsfræmsførelsen fjerner overskuddet, hvorved datterselskabet ikke kan være omfattet af regelsættet i dette år. Der er et fræmsførelsesberettiget underskud på 600.000 tilbage.

I år 3 har datterselskabet et samlet overskud på 900.000, indkomsten efter fræmsførelse er således positiv, derfor skal der foretages en fordeling af det fremførte underskud. Udgør CFC-indkomsten  $\frac{3}{4}$  af den samlede indkomst, kan et underskud på 450.000 medregnes ved opgørelsen af moderselskabets CFC-indkomst, som ikke er identisk med den netop opgjorte sammenlignings-CFC-indkomst.

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, kommer-

cielle eller videnskabelige erfaringer. Denne definition af immaterielle aktiver svarer til den, der anvendes af OECD i dobbeltbeskatningsoverenskomstsmodellen.

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

Bestemmelsen svarer til gældende regler, dvs. at CFC-beskatningen kun kan omfatte selskaber, der direkte eller indirekte ejer mindst 25% af aktiekapitalen i datterselskabet eller råder over mere end 50% af stemmerne.

#### *Opgørelsen af den skattepligtige CFC-indkomst for moderselskabet (§ 32, stk. 7-8).*

Den skattepligtige CFC-indkomst for moderselskabet opgøres på samme måde som hidtil med hensyn til indgangsværdier, ejertid m.v. Der medregnes alene indkomst optjent i den periode, hvor der er kontrol eller væsentlig indflydelse, og der medregnes ikke den del af eventuelle avancer, der hidrører fra tiden forud for opnåelse af kontrol eller væsentlig indflydelse. Til gengæld medregnes ved salg af aktier i CFC-selskabet moderselskabets andel af den skattepligtige avance, der ville være opstået, såfremt CFC-selskabet havde afstået værdipapirer omfattet af aktieavancebeskatningsloven eller kursgevinstloven.

Efter gældende regler skal moderselskabet medregne den del af datterselskabets indkomst, der svarer til den største af moderselskabets ejede andel af datterselskabets samlede aktiekapital i indkomståret. Det betyder f.eks., at et moderselskab, der gennem »hele« indkomståret har ejet 25 pct. af aktiekapitalen, og som erhverver de resterende 75 pct. ultimo året, skal medregne hele datterselskabets indkomst for hele året. Hermed sker der beskatning af en indkomst, som moderselskabet ikke oppebærer.

Det foreslås derfor, at moderselskabet alene skal medregne den del af datterselskabets indkomst, der svarer til den af moderselskabet gennemsnitligt ejede andel af datterselskabets samlede aktiekapital.

Eksempel: Ejer moderselskabet 50 pct. af aktiekapitalen i et selskab i 8 måneder af indkomståret og 75 pct. af aktiekapitalen i selskabet i de resterende 4 måneder af indkomståret, skal moderselskabet medregne  $50 \times \frac{8}{12} + 75 \times \frac{4}{12} = 700/12$  pct. eller ca. 58 pct. af datterselskabets indkomst.

Der skal kun medregnes beskatningsgrundlag for den periode, hvori ejerbetingsen (25 pct. eller mere) er opfyldt.

Eksempel: Ejer moderselskabet 20 pct. af aktiekapitalen i et selskab 6 måneder, 75 pct. i 2 måneder og 100 pct. i 4 måneder, skal der alene medregnes ind-