

komst for de sidste 6 måneder. Der skal medregnes  $75 \times 2/6 + 100 \times 4/6 = 550/6$  pct. eller ca. 92 pct. af halvdelen af datterselskabets indkomst.

Endelig foreslås det, at hvis den skattepligtige CFC-indkomst opgjort efter stk. 7 og 8 overstiger den samlede indkomst opgjort efter stk. 3 og 4, nedsættes indkomsten til moderselskabets andel af datterselskabets samlede indkomst. Der gives herved et fradrag i CFC-indkomsten, hvis der er underskud i den del af selskabet, som ikke driver virksomhed med mobile indkomster i det pågældende indkomstår.

#### *Aftalt skat i udlandet (§ 32, stk. 9)*

Bestemmelsen svarer til gældende regler. Er der indgået en aftale med udlandet om skattesats eller skattegrundlag, er datterselskabet altid omfattet af CFC-beskatningen.

#### *Nedslag for udenlandske skatter (§ 32, stk. 10)*

Nedslaget for udenlandske skatter sker med den del af årets totale udenlandske skatter, der svarer til forholdet mellem den skattepligtige CFC-indkomst efter stk. 7 og datterselskabets samlede indkomst opgjort efter reglerne i stk. 3-4.

Moderselskabet CFC-beskatnes ved delvist salg af CFC-selskabet af moderselskabets andel af den skattepligtige avance, der ville være opstået, såfremt CFC-selskabet havde afstået værdipapirer omfattet af aktieavancebeskatningsloven eller kursgevinstloven, jf. stk. 8. Det foreslås som noget nyt, at der i denne del af CFC-skatten gives et forholdsmæssigt nedslag for den udenlandske skat, der ville være udløst, hvis værdipapirerne var afstået.

Det foreslås endvidere et nedslag i CFC-skatten for danske kildeskat, som datterselskabet har betalt

som følge af begrænset skattepligt efter selskabsskattelovens § 2. Herved undgås, at det danske moderselskab og det udenlandske datterselskab dobbeltbeskattes i Danmark af den indkomst, som datterselskabet har fra kilder i Danmark.

#### *Bestemmelser om udfærdigelse af regnskab for CFC-selskaber (§ 32, stk. 11)*

Det foreslås, at Ligningsrådet fastsætter bestemmelser om udfærdigelse af regnskab for CFC-selskaber. Ligningsrådet fastsætter allerede i dag bestemmelserne om udfærdigelse af regnskabet, idet reglerne fra den frivillige sambeskatning finder tilsvarende anvendelse. Ændringerne i CFC-beskatningen medfører imidlertid en større afhængighed af de udenlandske skatteregler, hvorfor der er brug for særskilte bestemmelser vedrørende regnskaber for CFC-selskaber.

#### *Tilbagebetaling af CFC-skat ved periodeforskydninger (§ 32, stk. 12)*

Der vil fortsat være mulighed for tilbagebetaling/modregning af CFC-skat, hvis datterselskabet senere beskattes højere i udlandet, end det ville være blevet i Danmark. Det er et krav, at moderselskabet har kontrol med datterselskabet i hele perioden, samt at der sker en uafbrudt opgørelse af CFC-indkomsten. 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 kildeskat) 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. Tilbagebetalings-pligtigt 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.