

- c. er kontrolleret eller under væsentlig indflydelse af et dansk selskab, eller
- d. er kontrolleret eller under væsentlig indflydelse af et selskab i et andet land, som har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Danmark, såfremt dette selskab kan undergives CFC-beskatning i det andet land, eller
- e. ikke udøver finansiell virksomhed af betydning.

a. Den begrænsede skattepligt skal ikke omfatte renter, som tilfalder et udenlandsk selskabs faste driftssted her i landet, jf. 2. pkt. Efter de gældende regler i § 2, stk. 1, litra a, skal disse renter allerede nu medregnes ved opgørelsen af driftsstedets skattepligtige indkomst.

b. Den begrænsede skattepligt skal ikke omfatte renter, som er omfattet af rente-/royaltydirektivet eller af en dobbeltbeskatningsoverenskomst mellem Danmark og Færøerne, Grønland eller det land, hvor det modtagende selskab er hjemmehørende, med den virkning, at beskatningen af renterne skal frafaldes eller nedsættes, jf. 3. pkt.

For det første betyder det, at den begrænsede skattepligt ikke omfatter et selskab, der er hjemmehørende i et andet EU-land, hvis rente-/royaltydirektivets betingelser er opfyldt.

Hovedbetingelserne er, at det betalende og det modtagende selskab er omfattet af direktivet og hjemmehørende i et EU-land, og at det modtagende selskab er associeret med det betalende selskab. Undtagelsen fra begrænset skattepligt gælder altså kun, hvis såvel det betalende selskab som det modtagende selskab har en af de former, der er nævnt i direktivets bilag. Betingelsen om at det betalende og det modtagende selskab skal være associeret, betyder i overensstemmelse med direktivets artikel 3, og artikel 1, stk. 10,

- at det betalende selskab ejer mindst 25 pct. af kapitalen i det modtagende selskab, eller
- at det modtagende selskab ejer mindst 25 pct. af kapitalen i det betalende selskab, eller
- at et tredje selskab, der er hjemmehørende i en medlemsstat, ejer mindst 25 pct. af kapitalen i begge selskaber.

For det andet betyder det, at den begrænsede skattepligt ikke skal omfatte rentebetalinger til et udenlandsk selskab, der er hjemmehørende i Færøerne, Grønland eller et andet land, som har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Danmark, hvis overenskomsten medfører, at Danmark skal frafalde eller nedsætte beskatningen af renterne.

Det er dansk politisk ikke at indgå dobbeltbeskatningsoverenskomster med skattely-jurisdiktioner eller andre lavskatte-lande. Formålet med dobbeltbe-

skatningsoverenskomster er især at undgå international dobbeltbeskatning, så der er ikke noget særligt behov for at indgå overenskomster med sådanne lande.

c. Den begrænsede skattepligt skal ikke omfatte et udenlandsk selskab, som er kontrolleret eller under væsentlig indflydelse af et dansk selskab, jf. 4. pkt.

Hvis mere end 1/3 af det udenlandske selskabs indkomst består af CFC-indkomst (især renteindtægter og gevinster af fordringer m.v., udbytter og afståelsessummer vedr. aktier, betalinger vedr. immaterielle rettigheder, indkomst vedr. finansiell leasing, indkomst vedr. forsikringsvirksomhed, indkomst fra virksomhed som penge- eller realkreditinstitut eller anden finansiell virksomhed), bliver det danske kontrollerende selskab beskattet af renterne som led i CFC-beskatning efter reglerne i selskabsskattelovens § 32. Der er derfor ingen grund til, at det udenlandske selskab skal betale dansk skat af renterne.

Hvis mindst 2/3 af det udenlandske selskabs indkomst består af anden indkomst end CFC-indkomst, f.eks. fordi selskabet driver produktionsvirksomhed, er der ikke samme behov for dansk beskatning af renterne, som hvis størstedelen af selskabets indkomst er CFC-indkomst.

d. Endvidere skal den begrænsede skattepligt ikke omfatte rentebetalinger til et udenlandsk selskab, som er kontrolleret af et andet udenlandsk selskab, der er hjemmehørende i et andet land, som har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Danmark, hvis sidstnævnte selskab efter reglerne i det andet land kan undergives CFC-beskatning, hvis betingelserne herfor er opfyldt efter de udenlandske regler, jf. 5. pkt.

Den udenlandske CFC-beskatning behøver ikke at være identisk med den danske CFC-beskatning efter selskabsskattelovens § 32, som omtalt ovenfor under punkt c. Men den udenlandske CFC-beskatning skal dog bygge på et princip om, at et moderselskab beskattes af datterselskabets indkomst under visse betingelser.

e. På samme måde som nævnt under c skal den begrænsede skattepligt ikke omfatte et andet udenlandsk selskab (som altså ikke er kontrolleret af et dansk selskab), hvis mindst 2/3 af selskabets indkomst består af anden indkomst end CFC-indkomst, jf. 6. pkt.

Denne undtagelse gælder dog ikke, hvis selskabet kanalisere betalingen videre til et andet udenlandsk selskab, der ikke er kontrolleret af et dansk selskab, såfremt det andet udenlandske selskab er hjemmehørende i et land med lav beskatning og mere end 1/3 af dets indkomst består af CFC-indkomst. I så fald vil det selskab, som modtager renterne her fra landet, nok blive beskattet af renterne, men samtidig vil det få fra-