

faste driftsteder, som virker som moderselskab for udenlandske lavt beskattede datterselskaber.

Til nr. 25

Det foreslås, at der ved bedømmelse af, om et udenlandsk datterselskab er omfattet af CFC-beskatning, tages hensyn til datterselskabets skattemæssige hensættelser samt urealiserede kursgevinster og aktieavancer, når aktier i datterselskabet sælges til selskaber, som ikke kontrolleres af moderselskabet. Ved bedømmelsen medregnes både den CFC-indkomst, som datterselskabet ville have oppebåret ved afståelse af aktiverne og passiverne til handelsværdien, og den udenlandske skat, som efter udenlandske regler ville være pålignet.

Det er en forudsætning for CFC-beskatning af et dansk moderselskab efter selskabsskattelovens § 32, at moderselskabets udenlandske datterselskabs CFC-indkomst, herunder renter og kursgevinster, i det enkelte indkomstår udgør mere end 1/3 af den samlede indkomst. Det er endvidere en forudsætning, at det udenlandske datterselskab beskattes lavt i udlandet. Bedømmelsen heraf foretages år til år på grundlag af det enkelte indkomstårs faktiske indkomst og den faktiske beskatning. Det er ved denne bedømmelse, at der i indkomstår, hvor der sælges aktier i datterselskabet, skal tages hensyn til de urealiserede gevinster og fortjenester samt skattemæssige hensættelser.

I de år, hvor betingelserne i selskabsskattelovens § 32, stk. 1, er opfyldt, medregner moderselskabet ved sin danske indkomstopgørelse datterselskabets positive CFC-indkomst. I de år, hvor betingelserne ikke er opfyldt, f.eks. fordi datterselskabet ikke oppebærer CFC-indkomst, skal moderselskabet ikke medregne datterselskabets indkomst.

Vurderingen af det udenlandske selskab sker på grundlag af en sammenligning af datterselskabets udenlandske skat og den skat, som selskabet ville have betalt, hvis det havde været et dansk selskab.

Et moderselskab, som ejer et udenlandsk, lavt beskattet selskab, der alene besidder uforrentede obligationer, vil ikke skulle medregne datterselskabets indkomst efter selskabsskattelovens § 32, da selskabet ikke oppebærer CFC-indkomst (renter). Kun i de år, hvor selskabet indfrier ob-

ligationer og således realiserer en kursgevinster, vil selskabet blive CFC-beskattet, da kursgevinster er en CFC-indkomst.

Ligningsrådet har i en bindende forhåndsbesked udtalt, at reglerne om CFC-beskatning ville finde anvendelse, hvis moderselskabet solgte datterselskabet med urealiserede gevinster. Skatteyderen klagede over afgørelsen til Landskatteretten, som gav skatteyderen medhold.

Kendelsen åbner et hul i CFC-beskatningen. Et moderselskab, som ejer et udenlandsk, lavt beskattet selskab, der alene besidder uforrentede obligationer, vil kunne omgå CFC-beskatningen ved at sælge datterselskabet, i stedet for at datterselskabet sælger obligationerne. Dette hul bør lukkes.

Med ændringsforslaget fastslås det, at der sker CFC-beskatning hos moderselskabet af de urealiserede kursgevinster i de tilfælde, hvor det udenlandske datterselskab sælges, før selskabet indfrier sine obligationer, det vil sige før selskabet realiserer CFC-skattepligtige indtægter. Tilsvarende vil med ændringsforslaget gælde, for så vidt angår urealiserede aktieavancer og hensættelser.

Til nr. 26

Ændringen i § 1, nr. 02, der er en konsekvens af ændringen i § 1, nr. 4, foreslås at skulle have samme virkningstidspunkt som denne.

Til nr. 27

Der er tale om en konsekvensrettelse som følge af indsættelsen af § 8, nr. 01 og 02.

Til nr. 28

Ændringen i § 1, nr. 01, § 8, nr. 01 og 02, og § 10, nr. 01, 03 og 05-07, foreslås at skulle have samme virkningstidspunkt som de oprindelig foreslåede § 10, nr. 4-7 og 12-14, det vil sige virkning for indkomstår, der påbegyndes den 1. januar 2004 eller senere. Samtidig flyttes indholdet af stk. 13 til stk. 3.

Til nr. 29 og 30

Den foreslåede indførelse af kildeskat på visse kursgevinster, jf. ændringsforslag nr. 3 og 11-13, foreslås af have samme virkningstidspunkt som den foreslåede kildeskat på renter.