

Samtidigt foreslås det, at CFC-beskatningsreglerne (CFC = Controlled Foreign Company) i selskabsskattelovens § 32 også skal finde anvendelse på danske selskabers faste driftssteder i fremmede stater. Selskabsskattelovens § 32 er en værnsregel, som skal fjerne de skattemæssige fordele ved, at mobile indkomster, som f.eks. renter, royalty og udbytter, placeres i datterselskaber i lavskattelande. Et udenlandsk datterselskabs CFC-indkomst skal derfor medregnes ved det danske moderselskabs indkomstopgørelse, hvis datterselskabet beskattes væsentligt lavere end efter danske regler.

Et datterselskab kan omfattes af CFC-beskatning, hvis mere end 1/3 af dets samlede skattepligtige indkomst opgjort efter danske regler er af finansiel (mobil) karakter (CFC-indkomst). Er dette tilfældet, udløses CFC-skat, hvis datterselskabets faktiske udenlandske skat er mindre end 3/4 af den danske skat af samme indkomst. Der er tale om en år-for-år vurdering, der foretages på grundlag af årets resultat uafhængig af både tidligere år og forventningerne til den fremtidige udenlandske beskatning i senere år.

Med undtagelsen i den foreslåede § 8, stk. 3, skal et dansk selskab ved sin indkomstopgørelse således medregne det faste driftsstedes positive CFC-indkomst, hvis det faste driftssted opfylder ovennævnte betingelser i selskabsskattelovens § 32. Der gives nedsættelse for udenlandske skatter efter enten selskabsskattelovens § 32, stk. 10, eller dobbeltbeskatningsoverenskomsten med den stat, Færøerne eller Grønland, hvor det faste driftssted er beliggende.

Ved bedømmelsen af, om der skal medregnes CFC-indkomst og ved opgørelsen af CFC-indkomsten, anvendes indkomstopgørelsesprincipperne for faste driftssteder. Dette medfører, at der ses bort fra visse interne ydelser mellem hovedsædet og det faste driftssted, f.eks. visse renter og royalties.

Når et dansk selskabs faste driftssted ikke længere nødvendigvis er omfattet af dansk beskatning, er det nødvendigt at fastsætte indgangsværdier for aktiver og passiver, der overføres fra virksomheden i udlandet til virksomheden i Danmark.

Det foreslås derfor, at selskabsskattelovens §§ 4 A og 8 B om fastsættelse af indgangsværdier finder tilsvarende anvendelse ved et selskabs interne overførsler af aktiver og passiver til Danmark, når aktiverne og passiverne ikke i forvejen er omfattet af dansk beskatning. Der kan både være tale om overførsler fra et udenlandsk selskab til dets faste driftssted i Danmark og overførsler fra et dansk selskabs faste driftssted i udlandet til selskabets hovedsæde i Danmark.

Tilsvarende er det nødvendigt at fastsætte regler for aktiver og passiver, der overføres fra virksomheden i Danmark til virksomheden i udlandet, når aktiver og passiver ikke længere er omfattet af dansk beskatning. Det kan være såvel overførsler fra et dansk selskabs hovedsæde til dets faste driftssted i udlandet som overførsler fra et udenlandsk selskabs faste driftssted i Danmark til selskabets hovedsæde i udlandet. Det foreslås, at sådanne overførsler sidestilles med salg til handelsværdien på overførselstidspunktet.

Til nr. 5

Selskabsskattelovens § 13, stk. 8-14, indeholder de såkaldte fradragsbegrænsningsregler for forsikrings-selskaber. Reglerne skal sikre, at forsikringsselskaberne ikke kan skabe systematiske skattekunskaber ved at fradrage hensættelser til de forsikrede på baggrund af indkomst, som ikke er beskattet. Derfor begrænses forsikringsselskabernes fradragsret for hensættelser med skattefri ejendoms- og aktieavancer – både i forsikringsselskabet selv og i dets datterselskaber.

Bestemmelsen i stk. 8 vedrører opgørelsen af fradragsbegrænsningsbeløbet, når forsikringsselskabet har sambeskattede datterselskaber. I disse tilfælde begrænser de skattefrie og lempelsesberettigede udbytter og avancer i det sambeskattede selskab fradraget for hensættelser i moderselskabet. Bestemmelsen forudsætter, at forsikringsselskabet direkte eller indirekte ejer hele aktiekapitalen i datterselskabet, da det efter de gældende regler er en forudsætning for at opnå sambeskatning.

De foreslåede ændringer af sambeskatningsreglerne indebærer imidlertid, at sambeskatning ikke længere forudsætter, at hele datterselskabets aktiekapital ejes af forsikringsselskabet. Det foreslås på den baggrund, at forsikringsselskabet kun skal medregne den del af de skattefrie og lempelsesberettigede udbytter og avancer i det sambeskattede datterselskab, der svarer til forsikringsselskabets gennemsnitlige ejerandel af datterselskabets aktiekapital i indkomståret.

Det svarer til de gældende regler vedrørende datterselskaber, der ikke direkte eller indirekte ejes fuldt ud af forsikringsselskabet, og som ikke indgår i sambeskatningen, jf. bestemmelsen i § 13, stk. 11, 2. pkt.

Til nr. 6

Det foreslås at nedsætte selskabsskatteprocenten fra 30 pct. til 28 pct. fra og med indkomståret 2005.

Den foreslåede nedsættelse af satsen skal gælde for selskaber og foreninger m.v. omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1 - 2 a, 2 c - 2 f, 3 a - 6, og § 3, stk. 7, dvs. blandt andet aktie- og anpartsselskaber,