

F. t. l. vedr. selskabsskatteloven og andre skattelove

komster. Det er Danmark - og kun Danmark - der vil kunne beskatte indkomsten ved skibs- og luftfartsvirksomhed efter dobbeltbeskatningsoverenskomsterne, når virksomheden er hjemmehørende i Danmark. Indkomst ved skibs- og luftfartsvirksomhed i international trafik vil således fortsat være omfattet af danske selskabers skattepligt.

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 den foreslåede § 8, stk. 2, 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 overførs-

ler 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.

Endvidere foreslås det, at hvis der overføres aktiver og passiver internt i selskabet til et fast driftssted i udlandet (eller et hovedkontor i udlandet) omfattet af international sambeskatning, jf. § 31 A, skal disse beskattes på det tidspunkt, hvor den internationale sambeskatning afbrydes. Det er en forudsætning for beskatning ved sambeskatningens afbrydelse, at aktiverne og passiverne fortsat er i behold hos selskabet og ikke er tilknyttet den danske del af selskabet, men den udenlandske del af selskabet. Aktiverne og passiverne skal anses for solgt til handelsværdien på tidspunktet for sambeskatningens ophør. Der gives creditimpelse for den udenlandske skat, som en afståelse af aktiverne ville have udløst.

Uden denne bestemmelse ville koncerner, der har valgt international sambeskatning, kunne overføre aktiver og passiver til udlandet (kort tid) inden ophøret af den internationale sambeskatning og herved undgå dansk beskatning af eventuelle avancer og genvundne afskrivninger. Med bestemmelsen sker der beskatning af avancer og genvundne afskrivninger på de aktiver og passiver, der overføres fra Danmark til faste driftssteder eller hovedkontorer omfattet af international sambeskatning.

Til nr. 6

Det foreslås, at alle sambeskattede selskaber skal opgøre den skattepligtige indkomst for samme periode som administrationsselskabet, jf. også forslaget til selskabsskattelovens § 31, stk. 5. Hvis et selskab ved etablering af koncernforbindelsen med administrationsselskabet har et indkomstår, der afviger fra administrationsselskabets indkomstår, skal det pågældende selskabs indkomstår omlægges, så det kommer til at følge administrationsselskabets indkomstår. Der er tale om en obligatorisk omlægning af indkomståret.