

En nedsættelse af selskabsskattesatsen til 25 pct. vil effektivt forbedre tilskyndelsen til, at internationale koncerner øger investeringerne i Danmark og placerer selskabsskattegrundlag i Danmark. En nedsættelse af selskabsskattesatsen betyder, at afkastet ved at investere i Danmark bliver større. Når Danmark tiltrækker flere investeringer, bliver dansk arbejdskraft mere produktiv og kan opnå højere lønninger, uden at det skader konkurrenceevnen. I sidste ende vil flere investeringer være til gavn for alle – både lønmodtagere og andre.

Den lavere selskabsskattesats understøtter samtidig de forskellige værneregler, som findes i selskabslovgivningen. Eksempelvis understøttes CFC-reglerne, reglerne om tynd kapitalisering og reglerne om transfer pricing. Den lavere selskabsbeskatning er således i sig selv et vigtigt element i opretholdelsen af en robust dansk selskabsbeskatning.

Globaliseringen øger antallet af internationale transaktioner mellem koncernforbundne selskaber. Interne afregningspriser og finansieringsstrukturer afhænger i høj grad af den formelle selskabsskattesats. Presset på det danske selskabsskattegrundlag lettes dermed med en lavere selskabsskattesats.

2.2. CFC-reglerne

Gældende regler

I selskabsskattelovens § 32 findes en værneregel, hvorefter danske moderselskaber skal medregne overskud, der er optjent af et datterselskab i et lavskatte-land. Reglerne skal modvirke, at koncernen flytter sine mobile indkomster fra Danmark til lande med væsentligt lavere selskabsskat – og dermed udhuler selskabsskattegrundlaget i Danmark. Tilsvarende regler findes i en lang række andre EU-lande. Disse regler kaldes normalt CFC-regler, dvs. regler om beskatning af Controlled Foreign Companies (kontrollerede udenlandske selskaber).

De danske CFC-regler finder tillige anvendelse for fysiske personer (ligningslovens § 16 H) og fonde (fondsbeskatningslovens § 12). Endvidere finder reglerne tilsvarende anvendelse på danske selskaber med faste driftsteder i udlandet, når koncernen har fra- valgt international sambeskatning (selskabsskattelovens § 8, stk. 2).

Reglerne blev indført ved lov nr. 312 af 17. maj 1995. Baggrunden for reglerne var ifølge bemærkningerne,

»at kapitalens fri bevægelighed på globalt plan giver koncerner muligheder for at samle finansielle aktiviteter i datterselskaber i skattelylan-

de, og derved udhule det danske beskatningsgrundlag.

Den foreslåede beskatningsform, der internationalt betegnes som CFC-beskatning (controlled foreign company), anvendes i en række lande med henblik på at sikre beskatningsgrundlaget i relation til finansielle aktiviteter. Beskatningsformen er således indført i bl.a. England, Tyskland, Frankrig og USA, ligesom de øvrige nordiske lande har taget initiativer i sådan henseende.«

Reglerne er ændret og udvidet flere gange siden. Seneste justering er sket ved lov nr. 308 af 19. april 2006.

CFC-reglerne skal forhindre, at mobile indkomster placeres i udlandet for at opnå skattemæssige fordele. CFC-indkomsten udgøres derfor af de indkomster, som det må anses for nemt at kunne placere uden for Danmark. Det drejer sig bl.a. om renter, kursgevinster på værdipapirer, udbytter, aktieavancer, visse royalties samt indtægter ved finansiel leasing. Banker og forsikringsselskaber samt andre selskaber, som driver næring med finansielle indkomster, er udtrykkeligt nævnt som selskaber med CFC-indkomst.

Efter de gældende danske CFC-beskatningsregler beskattes danske moderselskaber, fonde og fysiske personer af overskud fra finansiel virksomhed (CFC-indkomst) i udenlandske datterselskaber, hvis:

- datterselskabets samlede udenlandske indkomstskat er mindre end $\frac{3}{4}$ af skatten opgjort efter danske regler,
- datterselskabets CFC-indkomst udgør mere end $\frac{1}{3}$ af selskabets samlede skattepligtige indkomst, eller
- datterselskabet ikke er et investeringsselskab efter aktieavancebeskatningslovens regler.

Datterselskaber er defineret som selskaber, hvor det danske moderselskab direkte eller indirekte ejer mindst 25 pct. af aktiekapitalen i datterselskabet eller råder over mere end 50 pct. af stemmerne.

Ved bedømmelsen af, om et datterselskab er et CFC-selskab, skal der således foretages to sammenligninger. Sammenligningerne sker på grundlag af en objektiv år-til-år-vurdering på grundlag af årets faktiske resultat og den faktiske beskatning.

I den første sammenligning skal det vurderes, om CFC-indkomsten for indkomståret udgør mere end $\frac{1}{3}$ af den samlede skattepligtige indkomst opgjort efter danske regler. Vurderingen foretages udelukkende på datterselskabets indkomst i det pågældende indkomstår. Tidligere års underskud i datterselskabet medregnes således ikke ved denne sammenligning.