

Udgør CFC-indkomsten mere end 1/3 af den samlede skattepligtige indkomst, skal den udenlandske skat således sammenlignes med den danske skat (dvs. 28 pct. af datterselskabets indkomst). De relevante skatter ved sammenligningen er datterselskabets samlede danske skat (inklusive fremførte og overførte underskud) og den samlede udenlandske skat. Er den udenlandske skat mindre end ¾ af den danske skat, CFC-beskattes moderselskabet og der opgøres et beløb, som moderselskabet skal medregne ved indkomstopgørelsen (moderselskabets skattepligtige CFC-indkomst).

Uanset ovenstående sammenligninger er datterselskabet altid omfattet af CFC-beskatning, hvis der er indgået en aftale med de udenlandske myndigheder om skattesats eller skattegrundlag.

Ved opgørelsen af det beløb, som det danske moderselskab skal medregne ved indkomstopgørelsen, anvendes de almindelige danske skatteregler. Moderselskabet beskattes kun af CFC-indkomsten. Hvis datterselskabet har anden indkomst, medregnes denne indkomst ikke i moderselskabets indkomst.

Der medregnes alene CFC-indkomst optjent i den periode, hvor moderselskabet kontrollerer eller har væsentlig indflydelse på datterselskabet. Der medregnes derfor ikke den del af eventuelle avancer, der hidrører fra tiden forud for opnåelse af kontrol eller væsentlig indflydelse.

Moderselskabet får nedslag for udenlandske skatter, som datterselskabet betaler af CFC-indkomsten.

#### *Dommen i Cadbury Schweppes-sagen*

EF-domstolen har i en dom af 12. september 2006 bedømt de britiske CFC-regler, der har store lighedspunkter med de nuværende danske CFC-regler. De bedømte britiske CFC-regler medførte, at britiske selskaber beskattedes af overskud i CFC-datterselskaber i andre medlemsstater, hvis overskuddet dér beskattedes på et lavere niveau end i Storbritannien. Britiske selskaber beskattedes derimod ikke af overskud i britiske datterselskaber eller af overskud i datterselskaber i andre medlemsstater, hvor beskatningen var på samme niveau med den britiske.

Domstolen fastslog, at EU-rettens regler om etableringsfrihed skal fortolkes, således at sådanne CFC-regler ikke er i overensstemmelse med EU-retten, hvis CFC-selskabet reelt er etableret i den anden medlemsstat og dér udøver ægte økonomisk virksomhed.

Det kan ikke undlukes, at de nuværende danske CFC-regler i visse tilfælde medfører beskatning af overskud i datterselskaber i EU-lande, hvor beskatningen er i strid med etableringsfriheden. Dommen

medfører derfor, at de gældende danske regler skal justeres. Dommen medfører endvidere, at der i et vist omfang kan ske genoptagelse af tidligere skatteansættelser.

Dommen – og dens afgrænsning – er gennemgået mere detaljeret i de specielle bemærkninger til den foreslåede ændring af ligningslovens § 16 H (lovforslagets § 8, nr.3).

#### *Forslagene*

Der foreslås forskellige reaktioner på dommen for henholdsvis selskaber/fonde og fysiske personer.

Dommen giver ikke nogen skarp afgrænsning af definitionen af »ægte økonomisk virksomhed«. Det kan derfor ikke præcist defineres, i hvilket omfang Danmark vil kunne beskatte danske moderselskaber af indkomst i lavt beskattede selskaber i andre EU-lande, hvis CFC-beskatningen er afhængig af beskatningsniveauet for datterselskabet.

Det ønskes at undgå en uklar retstilstand i de situationer, hvor der er størst behov for CFC-regler. Store virksomheder med komplicerede koncernstrukturer m.v. vil som regel ikke være kontrolleret af enkelt personer. Derfor fjernes forskelsbehandlingen for datterselskaber ejet af danske selskaber.

#### a) Selskaber og fonde

For så vidt angår selskaber foreslås det, at selskabsskattelovens § 32 udvides til at gælde for alle datterselskaber – uanset hvor datterselskaberne er hjemmehørende og hvordan beskatningsniveauet er for datterselskaberne. Herved er der ingen forskelsbehandling på, om moderselskabet ejer et dansk datterselskab, et udenlandsk datterselskab inden for EU/EØS eller et udenlandsk datterselskab uden for EU/EØS. Danske moderselskaber (og fonde) vil herefter blive beskattet af indkomsten i kontrollerede finansselskaber, når datterselskabet overvejende har mobil indkomst.

Herved undgås usikkerheden om dommens rækkevidde i forbindelse med komplicerede koncernstrukturer.

Det foreslås samtidigt, at bestemmelsens anvendelsesområde begrænses på tre punkter. Herved begrænses antallet af datterselskaber, der vil blive omfattet af bestemmelsen.

Bestemmelsen skal således kun omfatte indkomsten i datterselskaber, som koncernen kontrollerer, jf. selskabsskattelovens § 31 C, dvs. som udgangspunkt besidder mere end 50 pct. af stemmerettighederne. I de gældende regler er det – som nævnt ovenfor – tilstrækkeligt, at moderselskabet har væsentlig indflydelse på datterselskabet, dvs. ejer mindst 25 pct. af kapitalen eller mere end 50 pct. af stemmerettighederne.