

Det er det øverste moderselskab i Danmark for det pågældende datterselskab, der medregner datterselskabets indkomst. Det præciseres således, at et moderselskab ikke CFC-beskattes, i det omfang dets eget moderselskab er CFC-skattepligtig af den samme ejendel.

Eksempel: Det øverste danske moderselskab ejer 80 pct. af et andet dansk selskab, der ejer hele aktiekapitalen i CFC-selskabet. Det øverste danske selskab beskattes dermed af 80 pct. af indkomsten i CFC-selskabet og det andet danske selskab beskattes af 20 pct.

Det CFC-skattepligtige selskab vil som oftest være administrationselskabet i sambeskatningen. Såfremt datterselskabet ejes af flere danske søsterselskaber, vil hvert søsterselskab skulle medregne en andel af indkomsten i datterselskabet.

Herudover foreslås ikke materielle ændringer i stk. 1.

Til stk. 2

Der er tale om videreførelse af den nuværende bestemmelse i selskabsskattelovens § 32, stk. 15. Det bemærkes, at et selskab heller ikke omfattes af CFC-beskatning, hvis selskabet er omfattet af en skyggesambeskatning efter § 15, stk. 8 og 9, i lov nr. 426 af 6. juni 2005. Selskaber kan omfattes af CFC-beskatning fra og med, at tidligere udnyttede underskud er genbeskattet.

Endvidere videreføres den nuværende dispensationsmulighed for forsikringsselskaber, realkreditinstitutter og banker.

Til stk. 3

Stykket er en nyskabelse og skal ses i sammenhæng med indførslen af territorialprincippet med lov nr. 426 af 6. juni 2005.

Det foreslås, at indkomsten i datterselskabet opgøres efter territorialprincippet, jf. selskabsskattelovens § 8, stk. 2, 1.–3. pkt. Indtægter og udgifter, som vedrører faste driftssteder og faste ejendomme i andre lande end datterselskabets hjemland, medregnes dermed ikke i datterselskabets indkomst.

Som indkomst fra fast driftssted og faste ejendomme anses indkomst som nævnt i selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra a og b. Indkomst ved international skibs- og luftfartsvirksomhed anses ikke for at være indkomst fra et fast driftssted. Tilsvarende vil der heller ikke være tale om indkomst i det faste driftssted, hvis det pågældende land i dets dobbeltbeskatningsoverenskomst med Danmark har afstået fra at beskatte indkomsten, således at Danmark ville kunne have be-

skattet indkomsten, hvis datterselskabet havde været dansk.

De faste driftssteder – som ikke medregnes i datterselskabets indkomstopgørelse – bedømmes særskilt i forhold til selskabsskattelovens § 32. Faste ejendomme skal derimod ikke bedømmes i forhold til CFC-reglerne, idet sådanne enheder vurderes ikke at have CFC-indkomst af betydning.

Til stk. 4

Det foreslås, at datterselskabets egen indkomstopgørelse anvendes ved opgørelsen af et dansk datterselskabs CFC-indkomst og datterselskabets samlede skattepligtige indkomst til brug for vurderingen i stk. 1, nr. 1. Der foreslås ingen ændringer for så vidt angår udenlandske datterselskaber. På dette punkt er der således tale om en videreførelse af den nuværende stk. 3.

Til stk. 5

Der er tale om en videreførelse af det nuværende stk. 5. Der foreslås dog nogle mindre ændringer.

For det første foreslås det, at gevinster og tab på terminkontrakter (undtagen valutaterminskontrakter, som tjener til sikring af driften) ikke anses for at være en CFC-indkomst. Dette gælder dog ikke for selskaber, der udøver næring med køb og salg af fordringer og finansielle kontrakter eller driver næringsvirksomhed ved finansiering.

For det andet foreslås det, at skattepligtige provisioner og lignende, der for betaleren ville være fradragsberettiget efter ligningslovens § 8, stk. 3, medregnes.

For det tredje foreslås det, at nr. 10 om fremførsel af underskud flyttes til stk. 9. Der henvises til bemærkningerne til dette stykke.

Til stk. 6

Der foreslås en væsentlig ændring af bestemmelsen om, hvornår moderselskabet kontrollerer datterselskabet.

I det gældende regelsæt er det tilstrækkeligt, at moderselskabet har væsentlig indflydelse på datterselskabet. Moderselskabet skal derfor blot direkte eller indirekte eje mindst 25 pct. af aktiekapitalen eller mere end 50 pct. af stemmerne.

Ved bedømmelsen medregnes aktier og stemmerettigheder, som ejes af koncernforbundne selskaber, jf. kursgevinstlovens § 4, stk. 2, af personlige aktionærer og deres nærtstående, jf. ligningslovens § 16 H, stk. 2, eller af en fond eller trust stiftet af moderselskabet selv eller af de nævnte koncernforbundne selskaber, nærtstående m.v. eller af fonde eller trusts stiftet af disse. Tilsvarende medregnes stemmerettigheder m.v., som indehaves af selskabsdeltagere, med hvem