



**SKATTEMINISTERIET**

MODTAGET

- 2 FEB. 2007 // 20

Den Centrale Indlevering

j.nr. 2006-411-0070

Dato: 1. februar 2007

Skatteudvalget  
SAU alm. del - Bilag 87  
Offentligt

Til

Folketingets Skatteudvalg

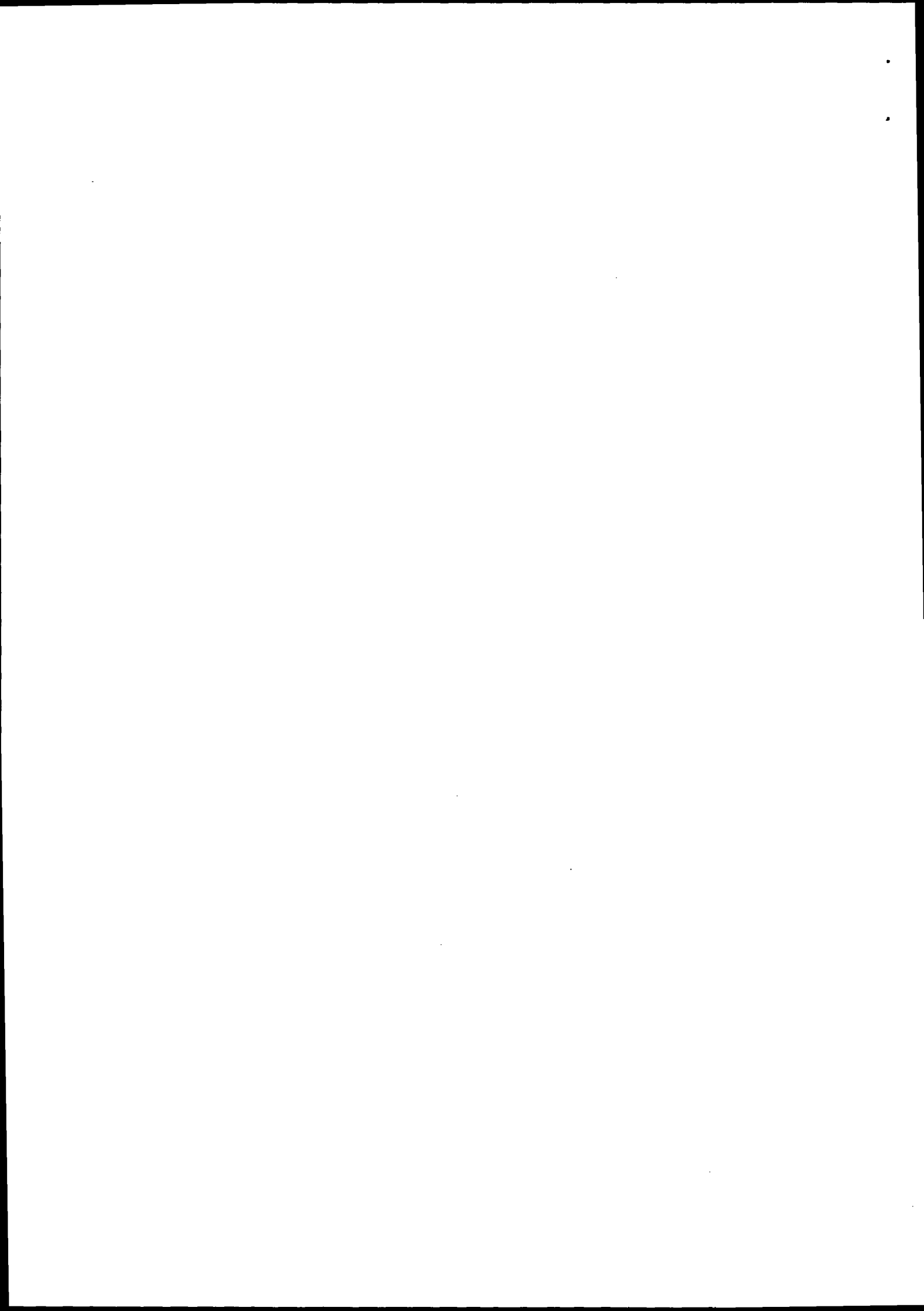
Til udvalgets orientering fremsendes hermed følgende forslag:

Forslag til lov om ændring af selskabsskatteloven og andre skattelove (CFC-beskatning og kapitalfonde m.m.).

Forslaget er sendt i høring med frist til den 16. februar 2007.

Med venlig hilsen

Marie Færch



**Forslag  
til  
Lov om ændring af selskabsskatteloven og andre skattelove  
(CFC-beskatning og kapitalfonde m.m.)**

**§ 1**

I lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v. (selskabsskatteloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 1745 af 14. december 2006, som ændret ved § 2 i lov nr. 513 af 7. juni 2006, foretages følgende ændringer:

1. I § 8, stk. 2, 4. pkt., ændres "udenlandsk selskab" til: "datterselskab".
2. I § 8, stk. 2, 6. pkt., ændres "bortset fra stk. 2, stk. 7, 1. pkt., stk. 8 og stk. 13." til: "bortset fra stk. 7, 1. pkt., og stk. 10."
3. § 8, stk. 2, 7. pkt., ophæves.

4. Efter § 11 A indsættes:

"§ 11 B. Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for selskaber, der er skattepligtige efter § 1, stk. 1, nr. 1-2 a, 2 d-2 g, 3 a-6, og § 2, stk. 1, litra a, medregnes indkomstårets nettofinansieringsudgifter alene i det omfang, de ikke overstiger den skattemæssige værdi af selskabets aktiver ganget med forrentningsrenten efter stk. 2. Rentefradragsbeskæringen kan maksimalt nedsætte indkomstårets nettofinansieringsudgifter til et grundbeløb på 10,0 mio. kr.

*Stk. 2.* Forrentningsrenten fastsættes for indkomståret. Forrentningsrenten offentliggøres senest femtesidste børsdag forud for det til indkomståret svarende kalenderår. Forrentningsrenten for et år beregnes på grundlag af et simpelt gennemsnit opgjort med to decimaler af en af Københavns Fondsbørs dagligt udregnet effektiv obligationsrente for de seneste 20 børsdage forud for den 15. december i det foregående kalenderår. Den effektive obligationsrente opgøres med to decimaler for fastforrentede kroneobligationer i åbne serier, der noteres på Københavns Fondsbørs A/S, bortset fra konverterbare obligationer noteret over pari samt indeksregulerede obligationer.

Forrentningsrenten udgør 2,5 procentpoint plus den efter 3. pkt. beregnede gennemsnitsrente nedrundet til nærmeste hele eller halve point.

*Stk. 3.* Den del af nettofinansieringsudgifterne, som overstiger et grundbeløb på 10,0 mio. kr. og som medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, medregnes alene med 55 pct. For selskaber, der i indkomståret har valgt beskatning efter patentskatteordningen i § 11 C, gælder alene § 11 C, stk. 2.

*Stk. 4.* Selskabets nettofinansieringsudgifter består af en eventuel negativ sum af:

- 1) Skattepligtige renteindtægter og fradragsberettigede renteudgifter.
- 2) Provisioner og lignende, der er fradragsberettigede efter ligningslovens § 8, stk. 3, og de modsvarende skattepligtige provisioner.
- 3) Skattepligtige gevinster og fradragsberettigede tab på fordringer, gæld og finansielle kontrakter som nævnt i kursgevinstlovens § 1, stk. 1, 5 og 6. Tab på fordringer, der er erhvervet som vederlag i næring, medregnes dog ikke.
- 4) En beregnet lånerente af finansielle leasingbetalinger, som medregnes hos såvel leasingtager som leasinggiver. Lånerenten opgøres som den rente, som leasingtageren ved leasingkontraktens indgåelse skulle betale ved over en tilsvarende periode og med tilsvarende sikkerhed at låne tilstrækkelige midler til at købe aktivet.

*Stk. 5.* Den skattemæssige værdi af selskabets aktiver opgøres ved indkomstårets udløb. Afskrivningsberettigede aktiver indgår med den nedskrevne værdi. Aktiver, der ikke er afskrivningsberettigede, indgår med anskaffelsessummen, dog indgår lagerbeskattede aktiver med handelsværdien ultimo indkomståret. Aktier m.v. omfattet af aktieavancebeskatningsloven samt fordringer og finansielle kontrakter omfattet af kursgevinstloven samt præmieobligationer og likvide midler medregnes ikke ved opgørelsen af selskabets aktiver, dog medregnes indkomstårets gennemsnitlige beholdning af næringsaktier, jf. aktieavancebeskatningslovens § 17. Ved opgørelsen af selskabets aktiver medregnes fremførselsberettigede underskud efter ligningslovens § 15, medmindre underskuddene er omfattet af ligningslovens § 15, stk. 7-12. Ved opgørelsen af et selskabs aktiver medregnes den regnskabsmæssige værdi af finansielt leasede aktiver hos leasingtageren. Leasinggiveren medregner ikke finansielt udleasede aktiver. Ved finansiell leasing mellem sambeskattede selskaber, jf. § 31 eller § 31 A, anvendes den skattemæssige værdi i stedet for den regnskabsmæssige værdi. Aktiver, der er indskudt af udenlandske koncernforbundne enheder, jf. § 31 C, medregnes kun i det omfang, aktiverne forbliver i selskabet i mindst 2 år. Aktiverne medregnes dog altid, hvis koncernen har valgt international sambeskatning efter § 31 A.

*Stk. 6.* Selskaber, der indgår i en sambeskatning efter § 31 eller § 31 A, opgør koncernens nettofinansieringsudgifter og den skattemæssige værdi af aktiverne samlet. Hvis et selskab ikke indgår i sambeskatningen i hele indkomståret, medregnes ved opgørelsen efter stk. 1 selskabets

aktiver ved udløbet af delperioden, jf. § 31, stk. 3, i forhold til hvor stor en del delperioden udgør af et kalenderår. Finansieringsindtægter og -udgifter, jf. stk. 4, mellem de sambeskattede selskaber indgår ikke i opgørelsen af nettofinansieringsudgifter. Der ses bort fra næringsaktier i andre sambeskattede selskaber ved opgørelsen af den samlede skattemæssige værdi af aktiverne. Hvis der foretages rentefradragsbeskæring efter stk. 1 eller stk. 3, fordeles de fradragsberettigede nettofinansieringsudgifter forholdsmæssigt mellem de sambeskattede selskaber efter den skattemæssige værdi af det enkelte selskabs aktiver. Fordelingen kan ikke medføre, at et selskab ved opgørelse af skattepligtig indkomst efter kulbrinteskattelovens § 4 får fradrag for nettofinansieringsudgifter, der vedrører anden indkomst.

*Stk. 7.* Rentefradragsbeskæring efter stk. 1-6 foretages forinden en eventuel rentebeskæring efter § 11.

*Stk. 8.* Grundbeløbet i stk. 1 og 3 reguleres årligt svarende til den procent, hvormed reguleringstallet efter personskattelovens § 20 er ændret i forhold til reguleringstallet for 2007. Procenten beregnes med én decimal. Det således regulerede beløb afrundes opad til nærmeste kronebeløb, der kan deles med hundredtusind.

**§ 11 C.** Selskaber, der er skattepligtige efter § 1, stk. 1, nr. 1-2 a, 2 d-2 g, 3 a-6, og § 2, stk. 1, litra a, kan senest i forbindelse med rettidig indgivelse af selvangivelse for det enkelte indkomstår vælge at opgøre den skattepligtige indkomst efter stk. 2-3 (patentskatteordningen). Patentet skal være patentretligt beskyttet i Danmark eller en fremmed stat, der er medlem af EU, EØS eller OECD. Royaltyindtægter omfatter indtægt ved licensaftaler og fortjeneste og tab ved afståelse eller opgivelse af de omfattede patenter og forsknings- og udviklingsprojekter.

*Stk. 2.* Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst medregnes alene et beløb svarende til 55 pct. af royaltyindtægterne. Øvrige indtægter medregnes fuldt ud. Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst nedsættes samtlige fradrag til 55 pct.

*Stk. 3.* Ved indtræden i patentskatteordningen skal alle omfattede patenter og forsknings- og udviklingsprojekter anses for afstået og generhvervet til handelsværdien ved indkomstårets begyndelse i overensstemmelse med de priser og vilkår, der kunne være opnået mellem uafhængige parter, jf. ligningslovens § 2. Såfremt et selskab modtager patenter og forsknings- og udviklingsprojekter som led i fusion m.v. omfattet af fusionskatteloven fra en indskyder, der ikke er omfattet af stk. 2, og det modtagende selskab for det pågældende indkomstår vælger at være omfattet af stk. 2, skal alle ved fusionen m.v. indskudte patenter og forsknings- og udviklingsprojekter på tilsvarende måde anses for afstået og generhvervet af selskabet til handelsværdien på omdannelsestidspunktet i overensstemmelse med de priser og vilkår, der kunne være opnået mellem uafhængige parter, jf. ligningslovens § 2. Fortjeneste og tab ved afståelse efter 1. og 2. pkt. medregnes fuldt ud i den skattepligtige indkomst.

Stk. 4. Ved udtræden af patentskatteordningen foretages en opgørelse af patenternes værdi til handelsværdien ved indkomstårets begyndelse i overensstemmelse med de priser og vilkår, der kunne være opnået mellem uafhængige parter, jf. ligningslovens § 2. Patentets værdi ved udtræden skal selvangives og udgør efter foretagelsen af en skatteansættelse en del af selvangivelsen. Ved efterfølgende afståelse af patenter, som har været beskattet efter reglerne i patentskatteordningen, beregnes fortjeneste og tab med udgangspunkt i værdien efter 1. pkt. med tillæg eller fradrag af 55 pct. af den fortjeneste eller det tab, der ville være realiseret ved afståelse ved udtræden af patentskatteordningen.”

5. I § 13, stk. 1, nr. 2, indsættes efter ”udbytteudlodningstidspunktet skal ligge”: ”, og hvis det udbyttegivende selskab, datterselskabet, er hjemmehørende i en fremmed stat, der er medlem af EU eller EØS, på Færøerne eller i Grønland eller i en stat, som har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Danmark eller deltager i en international sambeskatning efter § 31 A”.

6. I § 13, stk. 2, ændres ”stk. 8-14” til: ”stk. 6-12”.

7. § 13, stk. 3, ophæves.

Stk. 4-6 bliver herefter stk. 3-5.

8. I § 13, stk. 4, der bliver stk. 3, ændres ”stk. 5 og 6” til: ”stk. 4 og 5”.

9. I § 13, stk. 5, der bliver stk. 4, ændres ”stk. 4” til: ”stk. 3”.

10. I § 13, stk. 6, der bliver stk. 5, ændres ”stk. 5” til: ”stk. 4” og ”stk. 4” til: ”stk. 3”.

11. § 13, stk. 7, ophæves.

Stk. 8-14 bliver herefter stk. 6-12.

12. I § 13, stk. 9, der bliver stk. 7, ændres ”stk. 8” til: ”stk. 6”.

13. I § 13, stk. 10, der bliver stk. 8, ændres ”stk. 8” to steder til: ”stk. 6” og ”stk. 9” til: ”stk. 7”.

14. I § 13, stk. 11, der bliver stk. 9, ændres ”stk. 8 og 9” to steder til: ”stk. 6 og 7”.

15. I § 13, stk. 12, der bliver stk. 10, ændres ”stk. 8, 10 og 11” to steder til: ”stk. 6, 8 og 9” og ”stk. 8, 1. pkt.” til: ”stk. 6, 1. pkt.”.

16. I § 13, stk. 13, der bliver stk. 11, ændres ”stk. 8” til: ”stk. 6”.

17. I § 13, stk. 14, der bliver stk. 12, ændres "stk. 8-13" til: "stk. 6-11".

18. I § 13 F, stk. 5, ændres "stk. 8-14" til: "stk. 6-12".

19. I § 17, stk. 1, ændres "28 pct." til: "22 pct.".

20. I § 17, stk. 2, udgår "hvis aktier er omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 19, og"

21. I § 17, stk. 2, indsættes efter 2. pkt.:

"Såfremt moderselskabet har betalt yderligere skat af indkomsten i datterselskabet eller i datterselskaber på lavere niveau som følge af § 32, medregnes denne skat ved opgørelsen i 2. pkt."

22. I § 17, stk. 2, 4. pkt., der bliver 5. pkt., ændres "3. pkt." to steder til: "4. pkt.".

23. I § 17, stk. 3, ændres "af skattefritagelsen i § 13, stk. 1, nr. 2, eller stk. 3, eller af nærværende paragrafs stk. 2" til: "af stk. 2".

24. § 32 affattes således:

"§ 32. Såfremt et selskab eller en forening m.v. som nævnt i § 1 eller § 2, stk. 1, litra a, er et moderselskab for et selskab eller en forening m.v. (datterselskabet), jf. stk. 6, skal moderselskabet ved indkomstopgørelsen medregne det i stk. 7-10 angivne beløb, når beløbet er positivt. Det er en forudsætning for beskatning efter 1. pkt., at følgende betingelser er til stede:

- 1) Datterselskabets CFC-indkomst, jf. stk. 4 og stk. 5, i indkomståret udgør mere end  $\frac{1}{2}$  af datterselskabets samlede skattepligtige indkomst opgjort efter stk. 4. Ved bedømmelsen ses der bort fra skattepligtig indkomst hidrørende fra selskaber kontrolleret af datterselskabet, hvis selskaberne er hjemmehørende i samme land som datterselskabet. I stedet inddrages skattepligtig indkomst i de pågældende selskaber forholdsmæssigt efter datterselskabets direkte eller indirekte ejerandele.
- 2) Moderselskabets aktier i datterselskabet er ikke aktier eller investeringsforeningsbeviser m.v. i investeringsselskaber efter aktieavancebeskatningslovens regler.
- 3) Moderselskabets aktier i datterselskabet ejes ikke gennem en juridisk person, der beskattes efter reglerne i § 13 F.

Stk. 2. Stk. 1 finder ikke anvendelse, hvis koncernen har valgt international sambeskatning efter § 31 A.

Stk. 3. Indkomsten i datterselskabet opgøres efter territorialprincippet, jf. § 8, stk. 2, 1.-3. pkt. Stk. 1-2 og stk. 4-14 finder tilsvarende anvendelse på datterselskabets faste driftssteder, som er

beliggende uden for den stat, hvori datterselskabet er hjemmehørende. Moderselskabet kan vælge, at datterselskabets indkomst opgøres efter reglerne i § 11 C. Hvis moderselskabets direkte eller indirekte ejerandel forøges, anses en andel af patenterne og forsknings- og udviklingsprojekterne svarende til forøgelsen for afstået og generhvervet.

Stk. 4. Ved opgørelsen af et dansk datterselskabs CFC-indkomst og datterselskabets samlede skattepligtige indkomst anvendes datterselskabets egen indkomstopgørelse. Ved opgørelse af et udenlandsk datterselskabs CFC-indkomst og datterselskabets samlede skattepligtige indkomst skal skattepligtig fortjeneste og fradragsberettiget tab beregnes på grundlag af de faktiske anskaffessummer og det faktiske anskaffelsestidspunkt. Afskrivningsberettigede aktiver anses for erhvervet til den faktiske anskaffessum og afskrevet med de samlede udenlandske skattemæssige afskrivninger. Vælger datterselskabet i et indkomstår med positiv udenlandsk indkomst ikke at nedbringe denne i størst muligt omfang ved udnyttelse af udenlandske afskrivningsmuligheder, eller kan et udenlandsk afskrivningsgrundlag ikke opgøres, anvendes § 31 A, stk. 8. Afskrivninger og andre udgifter, som efter skatteyderens valg efter danske regler kan fradrages i det pågældende indkomstår, skal fradrages, hvis datterselskabet ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst efter udenlandske regler foretager tilsvarende fradrag i samme indkomstår. Såfremt datterselskabet medregner fortjeneste og tab efter lagerprincippet henholdsvis realisationsprincippet, anvendes tilsvarende princip ved den danske indkomstopgørelse, uanset om der efter danske regler er adgang hertil. Såfremt datterselskabet ved indkomstopgørelsen efter udenlandske regler er indtrådt i et indskydende selskabs anskaffessummer og anskaffelsestidspunkter, indtrædes også i anskaffessummerne og anskaffelsestidspunkterne ved den danske indkomstopgørelse. Sker der en overdragelse til et andet selskab, hvor det modtagende selskab efter udenlandske regler indtræder i datterselskabets anskaffessummer og anskaffelsestidspunkter, og moderselskabet efter overdragelsen kontrollerer eller har væsentlig indflydelse på det modtagende selskab, medregnes fortjeneste og tab ikke ved den danske indkomstopgørelse.

Stk. 5. CFC-indkomsten opgøres som summen af:

- 1) Skattepligtige renteindtægter og fradragsberettigede renteudgifter.
- 2) Skattepligtige gevinster og fradragsberettigede tab på fordringer, gæld eller finansielle kontrakter som nævnt i kursgevinstlovens § 1, stk. 1, 5 og 6.
- 3) Provisioner og lignende, der er fradragsberettigede efter ligningslovens § 8, stk. 3, og de modsvarende skattepligtige provisioner og lignende.
- 4) Skattepligtige udbytter og skattepligtige afståelsessummer vedrørende aktier m.v. omfattet af aktieavancebeskatningsloven.
- 5) Skattepligtig fortjeneste og fradragsberettigede tab ved afståelse af aktier m.v. omfattet af aktieavancebeskatningsloven.
- 6) Betalinger af enhver art, der modtages som vederlag for anvendelsen af eller retten til at anvende immaterielle aktiver samt fortjeneste og tab ved afståelse af immaterielle aktiver.



1. pkt. finder dog ikke anvendelse, for så vidt angår betalinger fra selskaber, som ikke er koncernforbundne med datterselskabet, jf. § 31 C, for anvendelsen af eller retten til at anvende immaterielle aktiver, som udelukkende er foranlediget af datterselskabets egen forsknings- og udviklingsvirksomhed. Immaterielle aktiver omfatter enhver ophavsret til et litterært, kunstnerisk eller videnskabeligt arbejde, herunder spillefilm, ethvert patent, varemærke eller mønster eller enhver model, tegning, hemmelig formel eller fremstillingsmetode eller oplysninger om industrielle, kommercielle eller videnskabelige erfaringer.

- 7) Salgsindtægter vedrørende patenterede produkter, hvor datterselskabet ejer de bagvedliggende immaterielle aktiver som nævnt i nr. 6, medmindre der er tale om immaterielle aktiver, som udelukkende er foranlediget af datterselskabets egen forsknings- og udviklingsvirksomhed.
- 8) Skattemæssige fradrag, der vedrører indtægter som nævnt i nr. 1-7.
- 9) Skattepligtige indkomster ved finansiel leasing. Fortjeneste og tab ved afståelse af aktiver, som har været anvendt til finansiel leasing, medregnes tillige.
- 10) Skattepligtige indkomster i forbindelse med forsikringsvirksomhed, virksomhed som penge- eller realkreditinstitut eller finansiel virksomhed i øvrigt.

*Stk. 6.* Selskabet anses for at være moderselskab for datterselskabet, hvis selskabet direkte eller indirekte er aktionær i datterselskabet og koncernen har bestemmende indflydelse i datterselskabet efter § 31 C. Ved bedømmelsen af den bestemmende indflydelse medregnes stemmerettigheder m.v., som besiddes af personlige aktionærer og deres nærtstående, jf. ligningslovens § 16 H, stk. 6, eller af en fond eller trust stiftet af nærtstående m.v. eller af fonde eller trusts stiftet af disse. Tilsvarende medregnes stemmerettigheder m.v., som indehaves af selskabsdeltagere, med hvem moderselskabet har en aftale om udøvelse af kontrol, eller som indehaves af et selskab eller en forening m.v. som nævnt i ligningslovens § 2, stk. 1, 2. pkt. (transparent enhed), hvori moderselskabet deltager.

*Stk. 7.* Ved moderselskabets indkomstopgørelse medregnes den del af datterselskabets indkomst, der svarer til den gennemsnitlige direkte eller indirekte andel af datterselskabets samlede aktiekapital, som moderselskabet har ejet i indkomstperioden. Der medregnes dog kun indkomst optjent af datterselskabet i den del af moderselskabets indkomstår, hvor koncernen har kontrol over datterselskabet.

*Stk. 8.* Ved afståelse af datterselskabets aktiver og passiver, der er erhvervet eller oparbejdet, før koncernen fik kontrol over datterselskabet, skal handelsværdien på det tidspunkt, hvor koncernen fik kontrol over datterselskabet, anvendes i stedet for anskaffelsessummen. Genvundne afskrivninger kan højst udgøre det beløb, hvormed summen af afskrivninger foretaget i år under beskatning efter denne bestemmelse overstiger det faktiske værditab efter det tidspunkt, hvor

koncernen fik kontrol over datterselskabet. 1. og 2. pkt. gælder kun, såfremt fortjeneste og tab på de pågældende aktiver og passiver ikke i forvejen medregnes ved den danske indkomstopgørelse.

*Stk. 9.* Ved moderselskabets indkomstopgørelse medregnes datterselskabets fremførte underskud. Tilsvarende gælder underskud, der er overført fra andre selskaber som led i en sambeskatning eller andet regelsæt, hvorved underskud kan overføres. Datterselskabets fremførte og overførte underskud kan dog højst medregnes med et beløb svarende til underskuddet opgjort efter danske regler.

*Stk. 10.* Såfremt moderselskabet direkte eller indirekte overdrager aktier i datterselskabet, skal der ved bedømmelsen af, om moderselskabet skal medregne datterselskabets indkomst, og ved moderselskabets indkomstopgørelse medregnes den indkomst, som datterselskabet ville have oppebåret, hvis det havde afstået samtlige aktiver og passiver omfattet af kursgevinstloven og aktieavancebeskatningsloven til handelsværdien på samme tidspunkt, dog højst et beløb forholdsmæssigt svarende til den overtagne del af aktierne. På samme måde medregnes skattemæssige hensættelser i datterselskabet. 1.-3. pkt. finder ikke anvendelse, hvis aktierne overdrages til en nærtstående, som omfattes af ligningslovens § 16 H eller til et sambeskattet selskab, jf. § 31. Den nærtstående henholdsvis det sambeskattede selskab indtræder i moderselskabets anskaffelsessummer og -tidspunkter efter stk. 8. Der sker dog en forholdsmæssig beskatning, i det omfang ejerandelen nedbringes.

*Stk. 11.* Der gives nedslag for datterselskabets danske og udenlandske skatter efter ligningslovens § 33, stk. 1 og 6. Der gives nedslag for de skatter, som datterselskabet ville betale, hvis det blev beskattet efter et territorialprincip svarende til princippet i § 8, stk. 2. Hvis moderselskabet ved indkomstopgørelsen skal medregne fortjeneste på aktiver og passiver efter stk. 10, gives der nedslag for den skat, som datterselskabet kunne være pålignet fortjeneste på aktivet eller passivet, såfremt det var afstået på samme tidspunkt. Nedslaget efter 4. pkt. kan dog ikke overstige den danske skat på indkomst efter stk. 10, 1. pkt. Der gives nedslag vedrørende skattemæssige hensættelser efter stk. 10 på tilsvarende måde som efter 4. og 5. pkt.

*Stk. 12.* Skatterådet kan fastsætte bestemmelser om udfærdigelse af regnskab for udenlandske selskaber. Er betingelserne for CFC-beskatning kun opfyldt i en del af moderselskabets indkomstår, aflægges der regnskab for datterselskabets virksomhed for denne periode.

*Stk. 13.* Hvis et moderselskab har betalt skat af et udenlandsk datterselskabs indkomst for et indkomstår efter denne bestemmelse, kan denne skat modregnes i moderselskabets øvrige skatter i et senere indkomstår, i det omfang summen af datterselskabets betalte skatter som nævnt i stk. 11 og den betalte skat som følge af denne bestemmelse overstiger summen af den danske skat af datterselskabets indkomst for de pågældende og mellemliggende indkomstår. Beløb, der ikke kan rummes i moderselskabets øvrige skatter, udbetales kontant. De 3 indkomstår, der ligger forud for

det første indkomstår, hvor datterselskabet opfylder betingelserne i stk. 1, kan medregnes i opgørelsen efter 1. pkt. Dette stykke finder kun anvendelse, hvis koncernen i hele perioden har bestemmende indflydelse i datterselskabet, jf. stk. 6.

## § 2

I lov om skattemæssige afskrivninger (afskrivningsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 856 af 8. august 2006, som ændret ved § 1 i lov nr. 1577 af 20. december 2006, foretages følgende ændringer:

1. § 5 B affattes således:

”§ 5 B. Følgende driftsmidler, der har karakter af faste anlæg, luftfartøjer, rullende jernbanemateriel og skibe m.v. afskrives på en særskilt saldo:

- 1) Skibe med en bruttotonnage på 20 t eller derover, der anvendes til erhvervmæssig transport af passagerer eller gods.
- 2) Luftfartøjer og rullende jernbanemateriel.
- 3) Boreplatforme og andre stationære anlæg til forundersøgelse, efterforskning, indvinding, og raffinering af olie og gas.
- 4) Anlæg til fremstilling af varme og el med en kapacitet på over 1 MW, dog ikke vindmøller, og anlæg til indvinding af vand i almene vandforsyningsanlæg, jf. vandforsyningslovens § 3, stk. 3.
- 5) Spildevandsanlæg

Stk. 2. Følgende infrastrukturanlæg afskrives på en særskilt saldo

- 1) Anlæg til transport, lagring og distribution m.v. af el, vand, varme, olie, gas og spildevand
- 2) Anlæg til transmission af radio- og telekommunikation.
- 3) Fast jernbanemateriel.

Stk. 3. Stk. 1 og 2 gælder ikke for aktiver, i det omfang disse afskrives efter kapitel 3.

Stk. 4. Afskrivning på aktiver omfattet af stk. 1 kan højst udgøre 12 pct. af den afskrivningsberettigede saldo værdi. Afskrivning på aktiver omfattet af stk. 2 kan højst udgøre 5 pct. af den afskrivningsberettigede saldo værdi. § 5, stk. 4-6, og § 6 finder ikke anvendelse.”

2. § 11, stk. 2, 1. og 2. pkt., affattes således:

”Stk. 2. Afskrivning kan i anskaffelsesåret beregnes med indtil 25 pct. af anskaffelsessummen for driftsmidler omfattet af § 5, stk. 1, indtil 12 pct. af anskaffelsessummen for driftsmidler og skibe omfattet af § 5 B, stk. 1, og indtil 5 pct. af anskaffelsessummen for infrastrukturanlæg omfattet af § 5 B, stk. 2. For hvert af de følgende indkomstår kan afskrivning beregnes efter 1. pkt. af det beløb, der henstår uafskrevet ved indkomstårets begyndelse.”

3. I § 17, stk. 1, ændres to steder "5 pct." til: "4 pct."

4. I § 28, stk. 3, ændres "skibe" til: "aktiver".

5. I § 40, stk. 2, indsættes efter 1. pkt.:

"Anskaffelsessummen for bevilling, tilladelse eller rettighed til forundersøgelse, efterforskning og indvinding af kulbrinter afskrives dog med lige store årlige beløb over rettighedsperioden."

6. I § 40 C, stk. 8, 2. pkt., ændres "28 pct." til: "den i selskabsskattelovens 17, stk.1, nævnte procentsats".

7. I § 41, stk. 1 og 2, udgår tre steder "eller patentrettigheder".

### § 3

I lov om den skattemæssige behandling af gevinst og tab ved afståelse af aktier m.v. (aktieavancebeskatningsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 1017 af 10. oktober 2006, som ændret ved § 2 i lov nr. 1577 af 20. december 2006 og § 1 i lov nr. 1580 af 20. december 2006, foretages følgende ændringer:

1. I § 2, stk. 1, 2. pkt., indsættes efter "fusionsskattelovens § 12, stk. 3": ", og i tilfælde omfattet af ligningslovens § 16 A, stk. 1, 4. pkt."

2. I § 2, stk. 3, nr. 2, indsættes efter "endeligt opløses": "jf. dog ligningslovens § 16 B, stk. 3, 1. pkt."

3. I § 11, stk. 2, 5. pkt., ændres "2,0" til: "1,6".

### § 4

I lov om afgift af dødsboer og gaver (boafgiftsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 971 af 22. september 2006, foretages følgende ændringer:

1. § 13 a, stk. 4, 3. pkt., affattes således:

"Passivposten udgør 9 pct. for overskud opsparet i indkomståret 1991, 12 pct. for overskud opsparet i indkomstårene 1992-98, 13,5 pct. for overskud i indkomstårene 1999-2000, 15 pct. for overskud opsparet i indkomstårene 2001-2004, 16,5 pct. for overskud opsparet i indkomstårene 2005-2006, og 21 pct. for overskud opsparet i indkomståret 2007 og senere indkomstår."

2. § 13 a, stk. 5, affattes således:

”Stk. 5. I det omfang konjunkturudligningskonto overtages efter dødsboskattelovens § 39, stk. 3, beregnes der af indeståendet med tillæg af den hertil svarende konjunkturudligningsskat en passivpost på 12 pct. for indkomstårene 1993-98, en passivpost på 13,5 pct. for indkomstårene 1999-2000, en passivpost på 15 pct. for indkomstårene 2001-2004, en passivpost på 16,5 pct. for indkomstårene 2005-2006 og en passivpost på 21 pct. for indkomståret 2007 og senere indkomstår.”

## § 5

I lov om beskatning ved dødsfald (dødsboskatteloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 908 af 28. august 2006, som ændret ved § 2 i lov nr. 1580 af 20. december 2006, foretages følgende ændringer:

1. § 16, stk. 2, 1. pkt., affattes således:

”Aktieindkomst, der overstiger den i personskattelovens § 8 a, stk. 2, 1. pkt., nævnte beløbsgrænse, medregnes til den skattepligtige indkomst i mellemprioden med 86 pct. af det overskydende beløb, der ikke overstiger beløbsgrænsen i personskattelovens § 8 a, stk. 2, 2. pkt., og med 95 pct. af det overskydende beløb derover.”

2. § 16, stk. 4, affattes således:

”Er aktieindkomsten negativ, fradrages 56 pct. af beløb, der ikke overstiger beløbsgrænsen i personskattelovens § 8 a, stk. 2, 1. pkt., 86 pct. af beløb, der overstiger beløbsgrænsen i personskattelovens § 8 a, stk. 2, 1. pkt., men ikke overstiger beløbsgrænsen i personskattelovens § 8 a, stk. 2, 2. pkt., og 95 pct. af beløb, der overstiger sidstnævnte beløbsgrænse, i den skattepligtige indkomst for mellemprioden.”

3. I § 17 ændres ”28 pct.” til: ”22 pct.”

4. § 32, stk. 2, 1. pkt. affattes således:

”Hvis bobeskatningsindkomsten overstiger den i personskattelovens § 8 a, stk. 2, 1. pkt., nævnte beløbsgrænse, indgår aktieindkomsten i bobeskatningsindkomsten med 86 pct. af det overskydende beløb, der ikke overstiger beløbsgrænsen i personskattelovens § 8 a, stk. 2, 2. pkt., og med 95 pct. af det overskydende beløb derover.”

5. § 32, stk. 4, affattes således:

”Hvis bobeskatningsperiodens aktieindkomst er negativ, fradrages 56 pct. af beløb, der ikke overstiger beløbsgrænsen i personskattelovens § 8 a, stk. 2, 1. pkt., 86 pct. af beløb, der overstiger beløbsgrænsen i personskattelovens § 8 a, stk. 2, 1. pkt., men ikke overstiger beløbsgrænsen i personskattelovens § 8 a, stk. 2, 2. pkt., og 95 pct. af beløb, der overstiger sidstnævnte beløbsgrænse, i bobeskatningsindkomsten.”

6. I § 33 ændres "28 pct." til: "22 pct."

7. I § 63, stk. 6, ændres "det" til: "de".

## § 6

I lov om beskatning af fonde og visse foreninger (Fondsbeskatningsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 800 af 18. august 2005, som ændret ved § 7 i lov nr. 513 af 7. juni 2006, foretages følgende ændringer:

1. I § 10 ændres "stk. 3-7" til: "stk. 3-5".

2. I § 12 ændres "§ 32, stk. 1-13" til: "§ 32".

## § 7

I lov om opkrævning af indkomstskat samt kommunal og amtskommunal ejendomsværdiskat for personer m.v. (kildeskat), jf. lovbekendtgørelse nr. 1086 af 14. november 2005, som senest ændret ved § 3 i lov nr. 1577 af 20. december 2006, foretages følgende ændringer:

1. I § 2, stk. 9, ændres "ligningslovens § 16 H, stk. 2, 3. og 4. pkt." til: "ligningslovens § 16 H, stk. 6, 3. og 4. pkt." og "ligningslovens § 16 H, stk. 2, 2. pkt." til: "ligningslovens § 16 H, stk. 6, 2. pkt."

2. § 33 D, stk. 4, 3. pkt., affattes således:

"Passivposten udgør 9 pct. for overskud opsparet i indkomståret 1991, 12 pct. for overskud opsparet i indkomstårene 1992-98, 13,5 pct. for overskud opsparet i indkomstårene 1999-2000, 15 pct. for overskud opsparet i indkomstårene 2001-2004, 16,5 pct. for overskud opsparet i indkomstårene 2005-2006 og 21 pct. for overskud opsparet i indkomståret 2007 og senere indkomstår."

3. § 33 D, stk. 5, affattes således:

"Stk. 5. I det omfang konjunkturudligningskonto overtages efter § 33 C, stk. 6, beregnes der af indeståendet med tillæg af den hertil svarende konjunkturudligningsskat en passivpost på 12 pct. for indkomstårene 1993-98, en passivpost på 13,5 pct. for indkomstårene 1999-2000, en passivpost på 15 pct. for indkomstårene 2001-2004, en passivpost på 16,5 pct. for indkomstårene 2005-2006 og en passivpost på 21 pct. for indkomståret 2007 og senere indkomstår."

4. I § 65, stk. 7, ændres "18,48 pct." to steder til: "22 pct."

5. I § 65, stk. 8, ændres "18,48 pct." til: "22 pct."

## § 8

I lov om påligning af indkomstskat til staten (ligningsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 1061 af 24. oktober 2006, som senest ændret ved § 11 i lov nr. 1587 af 20. december 2006, foretages følgende ændringer:

1. Efter § 16 A, stk. 1, 3. pkt., indsættes:

"Uanset 1. og 2. pkt. henregnes udlodning af likvidationsprovenu foretaget i det kalenderår, hvori selskabet endeligt opløses, til udbytte, hvis modtageren er et selskab, der ejer mindst 10 pct. af aktiekapitalen i det selskab, der likvideres, og ikke er hjemmehørende i en stat, der er medlem af EU/EØS, Færøerne eller Grønland, eller en stat, som har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Danmark. Ejerandelen udgør 15 pct. i kalenderårene 2007 og 2008."

2. I § 16 B, stk. 3, 1. pkt., indsættes efter "endeligt opløses": ", medmindre det afstående selskab ejer mindst 10 pct. af aktiekapitalen i det selskab, der likvideres, og ikke er hjemmehørende i en stat, der er medlem af EU/EØS, Færøerne eller Grønland, eller en stat, som har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Danmark. Ejerandelen udgør 15 pct. i kalenderårene 2007 og 2008."

3. § 16 H affattes således:

"§ 16 H. Såfremt en skattepligtig omfattet af kildeskattelovens § 1 eller dødsboskattelovens § 1, stk. 2, kontrollerer et udenlandsk selskab eller en forening m.v. (selskabet), jf. stk. 6, skal den skattepligtige medregne selskabets CFC-indkomst opgjort efter stk. 7 - 10 samt selskabsskattelovens § 32, stk. 5, når indkomsten er positiv. 1. pkt. finder kun anvendelse,

1) Hvis følgende betingelser er til stede:

- a) Selskabets samlede udenlandske indkomstskat er mindre end  $\frac{3}{4}$  af skatten beregnet på grundlag af satsen i selskabsskattelovens § 17, stk. 1, af selskabets samlede skattepligtige indkomst opgjort efter stk. 4 og 5, for det pågældende indkomstår.
- b) Selskabets CFC-indkomst, jf. stk. 4 og selskabsskattelovens § 32, stk. 5, for samme periode udgør mere end  $\frac{1}{2}$  af selskabets skattepligtige indkomst opgjort efter stk. 4. Ved bedømmelsen ses der bort fra skattepligtig indkomst hidrørende fra selskaber kontrolleret af selskabet, eller som selskabet har væsentlig indflydelse på, hvis selskaberne er hjemmehørende i samme land som selskabet. I

stedet inddrages skattepligtig indkomst i de pågældende selskaber forholdsmæssigt efter selskabets direkte eller indirekte ejerandele.

- c) Den skattepligtiges aktier, investeringsforeningsbeviser m.v. i selskabet er ikke aktier eller investeringsforeningsbeviser m.v. i investeringsselskaber efter aktieavancebeskatningslovens regler.
- 2) Hvis selskabet har indgået aftale om skattesats eller beskatningsgrundlag med skattemyndighederne i den stat, hvor det er hjemmehørende, herunder efter bestemmelserne i en dobbeltbeskatningsoverenskomst, eller hvis skattereglerne i den pågældende stat er indrettet efter, hvor den kontrollerede aktionær er hjemmehørende.

*Stk. 2.* Skatteyderen kan anmode om fritagelse for beskatning efter stk. 1, for så vidt angår selskaber, som er hjemmehørende i en fremmed stat inden for EU eller EØS, såfremt den skattepligtige kan dokumentere, at selskabet reelt er etableret i den pågældende stat og dér udøver reel økonomisk virksomhed vedrørende CFC-indkomsten. Det er en forudsætning for fritagelse, at det er muligt via en dobbeltbeskatningsoverenskomst, bistandsdirektivet eller anden aftale om udveksling af oplysninger at verificere den skattepligtiges dokumentation vedrørende CFC-indkomsten. Den skattepligtige beskattes ikke af indkomsten i udenlandske selskaber som nævnt i stk. 1, i det omfang indkomsten skal medregnes til et selskabs eller en fonds skattepligtige indkomst efter selskabsskattelovens § 31 A eller § 32 eller fondsbeskatningslovens § 12.

*Stk. 3.* Et selskab eller en forening m.v. anses for at være udenlandsk, hvis det er hjemmehørende i en fremmed stat, Færøerne eller Grønland, herunder efter bestemmelserne i en dobbeltbeskatningsoverenskomst. Indkomsten i selskabet opgøres efter territorialprincippet, jf. selskabsskattelovens § 8, stk. 2, 1.-3. pkt. Stk. 1 og 2 finder tilsvarende anvendelse på datterselskabets faste driftsteder, som er beliggende uden for den stat, hvori datterselskabet er hjemmehørende.

*Stk. 4.* Ved opgørelse af selskabets CFC-indkomst og selskabets samlede skattepligtige indkomst skal skattepligtig fortjeneste og fradragsberettiget tab beregnes på grundlag af de faktiske anskaffelsessummer og det faktiske anskaffelsestidspunkt. Afskrivningsberettigede aktiver anses for erhvervet til den faktiske anskaffelsessum og afskrevet med de samlede udenlandske skattemæssige afskrivninger. Vælger selskabet i et indkomstår med positiv udenlandsk indkomst ikke at nedbringe denne i størst muligt omfang ved udnyttelse af udenlandske afskrivningsmuligheder, eller kan et udenlandsk afskrivningsgrundlag ikke opgøres, anvendes selskabsskattelovens § 31 A, stk. 8. Afskrivninger og andre udgifter, som efter skatteyderens valg efter danske regler kan fradrages i det pågældende indkomstår, skal fradrages, hvis selskabet ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst efter udenlandske regler foretager tilsvarende fradrag i samme indkomstår. Såfremt selskabet medregner fortjeneste og tab efter lagerprincippet henholdsvis realisationsprincippet, anvendes tilsvarende princip ved den danske indkomstopgørelse, uanset om der efter danske regler er adgang hertil. Såfremt selskabet ved



indkomstopgørelsen efter udenlandske regler er indtrådt i et indskydende selskabs anskaffelsessummer og anskaffelsestidspunkter, indtrædes også i anskaffelsessummerne og anskaffelsestidspunkterne ved den danske indkomstopgørelse. Sker der en overdragelse til et andet selskab, hvor det modtagende selskab efter udenlandske regler indtræder i selskabets anskaffelsessummer og anskaffelsestidspunkter, og den skattepligtige efter overdragelsen kontrollerer det modtagende selskab, medregnes fortjeneste og tab ikke ved den danske indkomstopgørelse.

*Stk. 5.* Ved opgørelsen af selskabets samlede skattepligtige indkomst medregnes underskud for indkomstår før opnåelse af kontrol eller for indkomstår uden beskatning efter stk. 1, i det omfang selskabet ved opgørelsen af den udenlandske indkomst medregner underskud og underskud kan medregnes efter danske regler. Andre underskud medregnes efter danske regler. Overførsel af underskud fra andre selskaber som led i sambeskatning efter udenlandske regler foretages tilsvarende ved den danske indkomstopgørelse, dog højst med et beløb svarende til det underskud, der kan opgøres efter danske regler. Fradrag for koncernbidrag efter udenlandske regler foretages tilsvarende ved den danske indkomstopgørelse. Fradraget kan dog ikke overstige det underskud, der kan opgøres efter danske regler. Koncernbidrag, der er skattepligtige efter udenlandske regler, medregnes altid ved den danske indkomstopgørelse. Underskud i selskabet kan alene fremføres til fradrag i indkomst optjent af samme selskab.

*Stk. 6.* Stk. 1 finder anvendelse, hvis den skattepligtige i fællesskab med nærtstående eller i fællesskab med en fond eller trust stiftet af den skattepligtige eller dennes nærtstående eller fonde eller trusts stiftet af disse kontrollerer et udenlandsk selskab som nævnt i stk. 1. Den skattepligtige anses for at kontrollere et selskab, hvis vedkommende direkte eller indirekte eller i fællesskab med nærtstående ejer mindst 50 pct. af aktiekapitalen i selskabet eller råder over mere end 50 pct. af stemmerne i selskabet. Som nærtstående anses den skattepligtiges ægtefælle, forældre og bedsteforældre samt børn og børnebørn og disses ægtefæller eller dødsboer efter de nævnte personer. Stedbarns- og adoptivforhold sidestilles med ægte slægtskabsforhold. Ejerandele og stemmerettigheder, som indehaves af selskabsdeltagere, med hvem den skattepligtige har en aftale om udøvelse af fælles væsentlig indflydelse, eller som indehaves af et selskab eller en forening m.v. som nævnt i § 2, stk. 1, 2. pkt. (transparent enhed), hvori den skattepligtige deltager, medregnes ved opgørelsen i 2. pkt.

*Stk. 7.* Ved den skattepligtiges indkomstopgørelse medregnes den del af selskabets CFC-indkomst, der svarer til den gennemsnitlige andel af selskabets samlede aktiekapital, som den skattepligtige har ejet i indkomståret. Der medregnes dog kun indkomst optjent af selskabet i den del af den skattepligtiges indkomstår, hvor den skattepligtige har kontrol over datterselskabet.

*Stk. 8.* Ved afståelse af selskabets aktiver og passiver, der er erhvervet eller oparbejdet, før den skattepligtige fik kontrol over selskabet, skal handelsværdien på det tidspunkt, hvor den

skattepligtige fik kontrol over selskabet, anvendes i stedet for anskaffelsessummen. Dette gælder kun, såfremt fortjeneste og tab på de pågældende aktiver og passiver ikke i forvejen medregnes ved den danske indkomstopgørelse. Genvundne afskrivninger kan højst udgøre det beløb, hvormed summen af afskrivninger foretaget i år under beskatning efter denne bestemmelse overstiger det faktiske værditab efter det tidspunkt, hvor den skattepligtige fik kontrol over selskabet.

*Stk. 9.* Ved den skattepligtiges indkomstopgørelse medregnes den del af selskabets fremførte underskud, som svarer til, hvad CFC-indkomsten efter stk. 1, nr. 2, udgør af den samlede skattepligtige indkomst. Den øvrige del af underskuddet bortfalder. Tilsvarende gælder underskud, der er overført fra andre selskaber som led i en sambeskatning eller andet regelsæt, hvorved underskud kan overføres. Selskabets fremførte og overførte underskud kan dog højst medregnes med et beløb svarende til underskuddet opgjort efter danske regler.

*Stk. 10.* CFC-indkomsten efter stk. 7-9 kan ikke overstige den skattepligtiges andel af selskabets samlede skattepligtige indkomst efter stk. 4 og 5.

*Stk. 11.* Selskabsskattelovens § 32, stk. 10, finder tilsvarende anvendelse på skattepligtige omfattet af stk. 1. Ved bedømmelsen af, om den skattepligtige skal medregne selskabets indkomst, medregnes tillige den udenlandske skat, som efter udenlandske regler ville være pålagt selskabet i anledning af indkomsten.

*Stk. 12.* Selskabsskattelovens § 32, stk. 11, finder tilsvarende anvendelse på skattepligtige omfattet af stk. 1, for så vidt den efter dens indhold er anvendelig, dog gives der kun nedslag for udenlandske skatter med den del af årets samlede skatter, der svarer til forholdet mellem indkomsten opgjort efter stk. 7-9 og selskabets samlede skattepligtige indkomst opgjort efter stk. 4-5.

*Stk. 13.* For skattepligtige omfattet af stk. 1 medregnes udbytte fra selskaber m.v. omfattet af stk. 1 ikke til den skattepligtige indkomst, i det omfang udbyttet ikke overstiger den danske skat, som den skattepligtige skal betale af indkomsten i selskabet.

*Stk. 14.* Har den skattepligtige for et indkomstår betalt dansk CFC-skat efter denne bestemmelse, kan CFC-skatten udbetales kontant i et senere indkomstår, i det omfang summen af udenlandske betalte skatter af indkomst omfattet af stk. 1, jf. selskabsskattelovens § 32, stk. 11, og den faktisk betalte danske CFC-skat som følge af denne bestemmelse overstiger summen af den danske skat af indkomst efter stk. 1, jf. selskabsskattelovens § 32, stk. 5, for de pågældende og mellemliggende år. I det omfang den skattepligtige har modtaget udbytter, som ikke er medregnet til den skattepligtige indkomst som følge af stk. 4, medregnes den kontante udbetaling til den skattepligtige indkomst i det indkomstår, hvor CFC-skatten tilbagebetales.

## § 9

I lov om indkomstskat for personer m.v. (personskatteloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 959 af 19. september 2006, foretages følgende ændringer:

1. I § 8 a, stk. 2, indsættes efter 1. pkt. som nyt punktum:  
"Skat af aktieindkomst, der overstiger et grundbeløb på 58.050 kr., beregnes dog med 47,5 pct."
2. I § 8 a, stk. 2, 2. pkt., der bliver 3. pkt., ændres "grundbeløbet" til: "grundbeløbene".
3. I § 8 a, stk. 4, ændres "det" til: "de".
4. I § 8, stk. 5, ændres "den i stk. 2 nævnte skatteprocent af beløb, der overstiger grundbeløbet" til: "de i stk. 2 nævnte skatteprocenter af beløb, der overstiger grundbeløbene".
5. I § 8 a, stk. 6, 3. pkt., ændres "dobbelte" til: "dobbelt".
6. I § 8 a, stk. 6, 4. pkt., ændres "det dobbelte" til: "de dobbelte".

## § 10

I skattekontrolloven, jf. lovbekendtgørelsen nr. 1126 af 24. november 2005, som ændret ved § 2 i lov nr. 1582 af 20. december 2006, foretages følgende ændringer:

1. I § 3 B, stk. 1, indsættes efter 1. pkt.:  
"Tilsvarende gælder for skattemæssige afståelser og værdiansættelser efter selskabsskattelovens § 11 C."
2. I § 3 B, stk. 2, ændres "§ 16 H, stk. 2," til: "§ 16 H, stk. 6,"

## § 11

I lov om skattefri virksomhedsomdannelse, jf. lovbekendtgørelse nr. 976 af 25. september 2006, foretages følgende ændring:

1. I § 5, stk. 1, 2. pkt., ændres "udenlandsk selskab" til: "datterselskab".

## § 12

I lov om indkomstbeskatning af selvstændig erhvervsdrivende (virksomhedsskatteloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 925 af 4. september 2006, som ændret ved § 4 i lov nr. 1580 af 20. december 2006, foretages følgende ændring:

1. I § 10, stk. 2, 1. pkt., ændres "28 pct." til: "22 pct."

## § 13

*Stk. 1.* Loven træder i kraft den 1. april 2007.

*Stk. 2.* § 1, nr. 1-3 og 24, § 6, nr. 2, § 7, nr. 1, § 8, nr. 3, § 10, nr. 2, og § 11 har virkning for CFC-indkomst fra og med den 1. april 2007. Skatteansættelser foretaget for indkomståret 1996 eller senere indkomstår i henhold til de hidtidige affattelser af selskabsskattelovens § 32, fondsbeskatningslovens § 12 og ligningslovens § 16 H kan for så vidt angår selskaber, der i det pågældende indkomstår var hjemmehørende i en fremmed stat inden for EU og EØS, genoptages efter anmodning fra den skattepligtige. Den skattepligtige skal kunne dokumentere, at selskabet reelt var etableret i den pågældende stat og dér udøvede reel økonomisk virksomhed vedrørende CFC-indkomsten. Det er en forudsætning for genoptagelse, at det er muligt via en dobbeltbeskatningsoverenskomst, bistandsdirektivet eller anden aftale om udveksling af oplysninger at verificere den skattepligtiges dokumentation vedrørende CFC-indkomsten. Skatteforvaltningslovens § 27, stk. 2, finder tilsvarende anvendelse, idet fristen dog først regnes fra lovens ikrafttræden. Skatteforvaltningslovens § 27, stk. 4, finder tilsvarende anvendelse.

*Stk. 3.* Selskabsskattelovens § 11 B, som affattet ved denne lovs § 1, nr. 4, har virkning for nettofinansieringsudgifter, der vedrører perioden fra og med den 1. april 2007. For indkomståret 2007 beregnes beløbsgrænsen i selskabsskattelovens § 11 B, stk. 1 og 3, i forhold til, hvor stor en del perioden fra 1. april 2007 til udløbet af indkomståret udgør af et kalenderår.

*Stk. 4.* Selskabsskattelovens § 11 C, som affattet ved denne lovs § 1, nr. 4, § 1, nr. 19, § 2, nr. 6, § 3, nr. 3, §§ 4-5, § 7, nr. 2 og 3, § 10, nr. 1, og § 12 har virkning for indkomståret 2007 og senere indkomstår.

*Stk. 5.* § 1, nr. 5-18 og 20-23, og § 7, nr. 4 og 5, har virkning for udbytte, der udloddes den 1. juni 2007 eller senere.

*Stk. 6.* § 2, nr. 1-5, og § 9 har virkning for indkomståret 2008 og senere indkomstår.

*Stk. 7.* § 2, nr. 7, har virkning for patentrettigheder, der anskaffes i indkomståret 2008 eller senere. Såfremt et selskab vælger beskatning efter selskabsskattelovens § 11 C, som affattet ved denne lovs § 1, nr. 4, finder § 2, nr. 7, dog anvendelse for indkomståret 2007 og senere indkomstår.

*Stk. 8.* § 3, nr. 1-2, og § 8, nr. 1-2, har virkning for likvidationsprovenu, der udloddes den 1. april 2007 eller senere.

## Bemærkninger til lovforslaget

### *Almindelige bemærkninger*

#### **1. Lovforslaget baggrund**

Siden midten af 1980'erne er den formelle danske selskabsskattesats gradvist nedsat fra 50 pct. til 28 pct. Satsnedsættelserne har fulgtes med udvidelser af selskabsskattebasen, således at den samlede selskabsbeskatning er fastholdt med de nye lavere satser. Alle EU-lande har sænket satserne for at undgå et uholdbart pres. Skattegrundlagene er ligeledes blevet forstærket.

Den seneste udvikling på skatteområdet i EU viser, at der atter er behov for at tilpasse den danske selskabsbeskatning for at sikre en robust og konkurrencedygtig selskabsbeskatning også i de kommende år.

Regeringens analyser viser, at det er nødvendigt med et meget kraftigt indgreb. Mindre justeringer vil således være utilstrækkelige til at forhindre en gradvis udhuling af selskabsskatterne. De vil heller ikke hindre en meget skæv fordeling, hvor et voksende antal virksomheder kan selvbetjene sig til lav eller ingen skat, mens en anden gruppe betaler en høj skat. Det skyldes såvel den såkaldte CFC-dom som fremkomsten af kapitalfondskonstruktioner.

EF-domstolen afgav den 12. september 2006 dom i den såkaldte Cadbury Schweppes sag. Dommen betyder, at det ikke er muligt at opretholde de gældende CFC-regler indenfor EU/EØS, medmindre der er tale om kunstige arrangementer.

Hvis der ikke gribes ind, betyder det, at internationale koncerner for fremtiden kan placere deres overskydende kapital i et lavskattelands og gennem udlån herfra finansiere aktiviteter i andre af koncernens selskaber i højskattelande. Herved opnår koncernen, at renter beskattes i lavskattelands, mens renteudgifterne reducerer skattebetalingen i selskaberne i højskattelandene.

Regeringen finder ikke, at en sådan situation kan accepteres. Regeringen finder det derfor nødvendigt, at opretholde og justere CFC-reglerne, så de fortsat kan håndhæves også indenfor EU/EØS og i overensstemmelse med EU-retten.

Sideløbende med overvejelser om de nødvendige konsekvenser af CFC-dommen har analyser i Skatteministeriet og Økonomi- og Erhvervsministeriet imidlertid afdækket, at de hidtidige regler uanset dommen er utilstrækkelige. Økonomi- og Erhvervsministeriet offentliggjorde den 14. november 2006 en analyse af kapitalfonde i Danmark. En af konklusionerne var, at gældsætningen stiger og den effektive skattebetaling i de opkøbte virksomheder falder.

Samtidig er SKAT ved at gennemgå en række selskaber, der for nylig er overtaget af kapitalfonde.

De seneste eksempler på virksomhedsovertagelser viser, at selv selskaber, der indtil for nylig har været blandt de største selskabsskattebetalere i Danmark, på kort tid har været i stand til at fjerne den danske selskabsskattebetaling helt. Skatteministeriets analyser viser således, at en række kapitalfonde foretager skatteplanlægning med en hidtil uset aggressivitet og i praksis ikke betaler dansk selskabsskat.

CFC-reglerne skulle værne imod koncernintern udflytning af selskabskapital til lavskattelande. Reglerne har imidlertid alene effekt, hvor der er tale om et dansk moderselskab, der flytter kapitalen til et udenlandsk datterselskab.

Problemstillingen er dog akkurat den samme, hvor det er et dansk datterselskab, der tømmes for kapital af sit udenlandske moderselskab. I begge tilfælde er der tale om, at danske selskaber tømmes for kapital ved hjælp af en meget høj belåningsgrad. Resultatet er, at det danske selskabsskattegrundlag forsvinder.

Hertil kommer, at der med kapitalfondenes fremkomst er set transaktioner, hvor der så at sige til lejligheden skabes et udenlandsk moderselskab, hvortil det danske selskabs overskydende kapital overføres med tab af dansk skatteprovenu til følge.

Regeringens analyser peger på, at uden et indgreb må der over en årrække forventes et provenutab, der vokser med omkring 2 mia. kr. om året. I løbet af en årrække vil omfanget vokse til 15 mia. kr. i tabt selskabsskatteprovenu. Det vil gå lidt hurtigere, hvis der ikke er CFC-regler, mens udflytningen via kapitalfondskonstruktioner formodes at tage lidt længere tid.

Regeringen finder ikke, at det er en holdbar situation, at sådanne selskaber via ændrede finansieringsstrukturer er i stand til at selvbetjene sig til ikke at betale dansk skat. Og at disse selskaber tilmed får en konkurrencefordel i forhold til danske selskaber, der på grund af de justerede CFC-regler helt tilsigtet er afskåret fra at engagere sig i lignende finansieringsmodeller.

CFC-reglerne begrænser danske selskabers mulighed for at opnå lav skat ved overførsel af kapital til udlandet. Indgrebet med begrænsning af rentefradragsret for store tyndt kapitaliserede selskaber vil styrke dansk ejede selskabers konkurrencevilkår i forhold til kapitalfondsejede selskaber.

Det er derfor regeringens opfattelse, at en genopretning af CFC-reglerne efter EF-domstolens afgørelse skal finde sted på en måde, der sikrer, at reglerne fremover udgør et effektivt værn imod den udflytning af kapital til lavskattelande, som i sin tid var grunden til reglernes indførelse – uanset hvordan transaktionerne i øvrigt udformes.

Det er regeringens vurdering, at den eneste effektive måde at opbygge dette værn på, er gennem en kombination af nye justerede CFC-regler, en væsentlig reduktion af selskabsskattesatsen og en begrænsning af fradragsretten for visse større nettofinansieringsudgifter. Regeringen foreslår derfor, at selskabsskattesatsen nedsættes til 22 pct., at værdien af de marginale nettofinansieringsudgifter nedsættes til effektivt 12,1 pct. og for meget tyndt kapitaliserede selskaber helt bortfalder.

Opretholdelsen af CFC-reglerne, indførelsen af regler for begrænsning af fradragsretten for nettofinansieringsudgifter og lavere selskabsskattesats vurderes at ville kunne fastholde det danske skatteprovenu. Begrænsningen af værdien af nettofinansieringsudgifter vil desuden give et merprovenu, der kan bidrage til at finansiere nedsættelsen af selskabsskattesatsen. Nedsættelsen af selskabsskattesatsen er både til gavn for de selskaber, der faktisk betaler skat i Danmark og dermed bidrager til finansieringen af velfærdssamfundet, og et væsentligt led i beskyttelsen af selskabsskattegrundlaget. Samtidig giver satsnedsættelsen en vis kompensation for de virksomheder, der af reelle driftsøkonomiske årsager bliver ramt af den lavere fradragsret for nettofinansieringsudgifter. Fradragsbeskæringen gælder kun for selskaber, hvorfor personligt ejede virksomheder og virksomheder i virksomhedsskatteordningen ikke berøres af fradragsbeskæringsreglerne.

Hvis ikke stramningerne af rentefradrag mv. bliver ledsaget af en mærkbar skattnedsættelse, vil det ikke være attraktivt at investere i Danmark. Det vil gå ud over konkurrenceevnen og mindske jobskabelsen i dansk erhvervsliv - til skade for lønmodtagerne.

En nedsættelse af selskabsskattesatsen har flere positive effekter og er derfor til fordel for os alle forudsat, at der kan findes en fornuftig finansiering. Med stramningerne af rentefradragsretten, der sigter på at undgå provenutab som følge af aggressiv skatteplanlægning, er der delvist tilvejebragt en sådan finansiering.

For at kunne opnå den nødvendige effekt på tilskyndelsen til at beholde selskabsskattegrundlag i Danmark er det imidlertid nødvendigt med en relativt stor nedsættelse af selskabsskattesatsen. For at kunne finansiere den fulde lempelse finder regeringen det derfor nødvendigt at stramme reglerne for afskrivninger af bygninger og driftsaktiver med særligt lange levetider.

Med selskabsskattelettelsen sikres, at den samlede omlægning er neutral i forhold til de offentlige finanser og i overensstemmelse med skattestoppet. Ifølge skattestoppet kan Danmark, hvis vi bliver nødt til at sænke en skat eller afgift som følge af EU-beslutninger, kompensere mindreprovenuet gennem forhøjelser af andre skatter eller afgifter. Det forudsættes, at en sådan omlægning er provenuneutral.

Det skatteprovenu på omkring 2 mia. kr., som kapitalfondene allerede har hentet ud af landet,



tages desuden tilbage, som resultat af den samlede omlægning.

Den lavere selskabsskattesats understøtter samtidig værnsregler som CFC-reglerne, reglerne om tynd kapitalisering og reglerne om transfer pricing. Dermed er den lavere selskabsbeskatning i sig selv et vigtigt element i opretholdelsen af en robust dansk selskabsbeskatning.

Den øgede globalisering øger antallet af selskaber, der opererer internationalt, og den internationale handel mellem koncernforbundne selskaber. Transferpriser og finansieringsstrukturer afhænger i høj grad af den formelle selskabsskattesats. En lavere selskabsskattesats vil derfor lette presset på den danske selskabsskattebase.

Regeringen ønsker også, at Danmark skal fremstå som et konkurrencedygtigt alternativ, når såvel danske som udenlandske selskaber skal vælge at foretage deres investeringer.

En nedsættelse af selskabsskattesatsen betyder, at afkastet ved at investere i Danmark bliver større. Det øger tilskyndelsen til at investere i Danmark. Når vi tiltrækker flere investeringer, bliver vi mere produktive og kan dermed opnå højere lønninger, uden at det skader konkurrenceevnen. I sidste ende vil flere investeringer være til gavn for alle – både lønmodtagere og andre.

Uden en selskabsskattenedsættelse ville et robust selskabsskattegrundlag kræve en yderligere markant beskæring af rentefradragene. Så kraftig en asymmetri ville skabe risiko for en ny form for skattetænkning i omplacering af renter med andre udgifter. Samtidig ville selskabernes skattetryk øges betydeligt.

For yderligere at stimulere forsknings- og udviklingsaktiviteten i dansk erhvervsliv samt holde denne type af aktiviteter i Danmark foreslår regeringen, at der indføres en særlig patentskatteordning, hvor indtægter fra patenter kan blive beskattet med 12,1 pct. Med patentskatteordningen bliver de danske skatteregler internationalt set konkurrencedygtige.

Regeringens samlede forslag sikrer, at selskabsskatten fremover bliver mere robust. Beskatningen strammes og mulighederne reduceres for selskaber, der engagerer sig i aggressiv skatteplanlægning. Reduktionen af selskabsskattesatsen og fradragsværdien af finansieringsudgifterne letter selvfinansiering via egenkapitalfinansiering mærkbart og dæmper tilskyndelsen til at placere udgifter i Danmark og indtægter i lavskattelande. Samtidig vil Danmark være bedre rustet i kampen om investeringerne i fremtidens virksomheder.

#### *Selskaber, der ikke er kapitalfondsejede*

Lovforslaget gør op med den ubalance, der består i, at danske selskaber hidtil har haft fuld rentefradragsret for finansieringsudgifter, der er medgået til finansiering af aktiviteter i udlandet,

hvis afkast ikke er skattepligtigt i Danmark.

Der er således tale om en generel ubalance, der på sigt vil udhule selskabsskatteprovenuet, hvis ikke regelsættet ændres. En ubalance, som er blevet særligt markant med kapitalfondenes meget aggressive skatteplanlægning.

Indgrebet er gjort afbalanceret ved at indeholde såvel lempende, som skærpene elementer, der samlet tjener til at gøre den danske selskabsbeskatning robust.

Begrænsningen i fradragsretten for nettofinansieringsudgifter, som sikrer, at der ikke via det danske skattesystem finansieres indkomster, der ikke er skattepligtige her, opvejes for langt hovedparten af selskaberne af selskabsskattelettelsen. Hertil kommer, at selskabsskattelettelsen og patentskatteordningen i sig selv gør det mere attraktivt for danske virksomheder at investere, og for udenlandske virksomheder at investere i Danmark.

Selskabsskattelettelsen er til særlig gavn for selskaber med stor indtjening og for selskaber med nettofinansieringsindtægter. Dette er bl.a. situationen for den finansielle sektor. Denne sektor er imidlertid også karakteriseret ved en meget høj andel af den samlede selskabsskattebetaling, ligesom denne sektor ret enkelt vil kunne selvbetjene sig til ganske betydelige skattefordele, såfremt det danske beskatningsniveau ikke måtte være konkurrencedygtigt.

Selskaber med store nettofinansieringsudgifter og afskrivningsberettigede bygninger m.v. kan uanset selskabsskattelettelsen opleve stigende skat. Dette vil især kunne være tilfældet for virksomheder, der har investeret i andre selskaber for lånte midler. Men når disse investeringer finder sted i udlandet, er der netop tale om, at de danske renteudgifter, der medvirker til at begrænse selskabets danske skattepligtige indkomst, ikke modsvares af indtægter fra datterselskabet, der kommer til beskatning i Danmark. Såfremt driftsaktiviteterne i udlandet finansieres med lån dér, vil renteudgifterne kunne fratrækkes i det udenlandske selskabs indkomst.

Det er regeringens mål at fremme mulighederne for at starte egen virksomhed. Derfor er indgrebet også beregnet til at friholde de mindre selskaber for beskæring af fradrag for nettofinansieringsudgifter. Iværksættere og nystartede virksomheder vil, ligesom de fleste andre, nyde godt af, at selskabsskattesatsen sænkes. Nedsættelsen vil specielt øge muligheden og vilkårene for selvfinansiering. Forslaget vil derfor i langt de fleste situationer øge tilskyndelsen til iværksætteri.

Iværksættere og nystartede virksomheder vil kun i yderste sjældne tilfælde have nettofinansieringsudgifter ud over 10 mio. kr. En nettofinansieringsudgift på 10 mio. kr. svarer ved en rente på 6,5 pct. til en nettogæld på 154 mio. kr. Begrænsningerne i værdien af

rentefradrag vil også derfor kun i ganske få tilfælde være et reelt problem.

Med etableringen af en særlig patentskatteordning bliver det mere attraktivt at starte virksomhed på baggrund af forskning og patenterede rettigheder. Det ligger i forlængelse af regeringens politik om at styrke Danmark som et videnssamfund.

Der gives straksfradrag for forsknings- og udviklingsomkostninger, f.eks. lønomkostningerne til forskerne. Såfremt disse omkostninger i en forskningstung periode overskygger indtægterne, vil selskabet derfor få skattemæssige underskud, der uændret kan fremføres til modregning i senere års overskud.

Det skønnes, at i alt under 1 pct. af de danske selskaber, vil blive påvirket af beskæringen af rentefradraget.

## **2. Lovforslagets indhold**

Lovforslaget består af 7 elementer:

- 1) Selskabsskatten (og virksomhedsskatten) sænkes til 22 pct.
- 2) CFC-reglerne justeres som følge af EF-domstolens dom i Cadbury Schweppes sagen. CFC-reglerne for selskaber og fonde udvides til at omfatte alle finansielle datterselskaber, uanset om datterselskabet er dansk eller udenlandsk. CFC-reglerne for personer justeres, således at de ikke finder anvendelse, hvis det finansielle selskab udøver ægte økonomisk aktivitet i et EU-land eller et EØS-land.
- 3) Der indføres en frivillig patentskatteordning. Selskaber kan vælge alene at medregne 55 pct. af indtægterne fra patenter.
- 4) Der indføres en loft over de finansieringsudgifter m.v., der kan fradrages, og værdien af fradraget nedsættes. Disse begrænsninger finder først anvendelse, når koncernens nettofinansieringsudgifter overstiger 10 mio. kr.
- 5) Afskrivningsreglerne strammes bl.a. for bygninger og driftsmidler med specielt lang levetid.
- 6) Beskatningen af aktieindkomst justeres som følge af nedsættelsen af selskabsskatten.
- 7) Der foretages justeringer af selskabsbeskatningen af udbytter.

### **2.1. Selskabsskattesatsen og (virksomhedsskatten) sænkes til 22 pct.**

Det foreslås, at selskabsskattesatsen nedsættes fra 28 pct. til 22 pct. Det foreslås endvidere, at skattesatsen i virksomhedsskatteordningen ligeledes nedsættes til 22 pct.

Siden midten af 1980'erne er den formelle selskabsskattesats gradvist nedsat fra 50 pct. til 28 pct. Den nuværende sats på 28 pct. blev indført med virkning fra indkomståret 2005 i lov nr. 426 af 6. juni 2005. I forbindelse med nedsættelserne er der sket udvidelser af selskabsskattebasen. Den samlede selskabsbeskatning er fastholdt trods nedsættelserne.

En tilsvarende udvikling er set i de andre EU-lande.

Regeringen ønsker, at Danmark skal fremstå som et konkurrencedygtigt alternativ, når såvel danske som udenlandske selskaber skal vælge at foretage deres investeringer.

En nedsættelse af selskabsskattesatsen til 22 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 vi tiltrækker flere investeringer, bliver vi mere produktive 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 værnsregler, 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 værnsregel, hvorefter danske moderselskaber skal medregne overskud, der er optjent af et datterselskab i et lavskatteland. 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 fravalgt 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 skattelylande, 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 indkomstarter, som det må anses for nemt at kunne placeres uden for Danmark. Det drejer sig bl.a. om renter, kursgevinster på værdipapirer, udbytter, aktieavancer, visse royalties samt indtægter ved finansiell 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 finansiell 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.
- Datterselskabet er ikke 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.

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 (inklusiv fremførte og overførte underskud) og den samlede udenlandske skat. Er den udenlandske skat mindre end  $\frac{3}{4}$  af den danske skat, opgøres det beløb, som moderselskabet skal medregne ved indkomstopgørelsen (moderselskabets skattepligtige CFC-indkomst).

Uanset overstående 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 de er til hindre for sådanne CFC-regler, hvis CFC-selskabet reelt er etableret i den anden medlemsstat og dér udøver ægte økonomisk virksomhed.

Det kan ikke udelukkes, 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 retsusikkerhed 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 (Controlled Finance Company), når datterselskabet overvejende har mobil indkomst.

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

Det foreslås samtidigt, at bestemmelsens anvendelsesområde mindskes. 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.

Ved bedømmelsen af, om koncernen kontrollerer datterselskabet, medregnes fortsat stemmerettigheder mv. som besiddes af moderselskabets personlige aktionærer og nærtstående. Tilsvarende medregnes fortsat stemmerettigheder m.v., som besiddes af

selskabsdeltagere, med hvem moderselskabet har en aftale om udøvelse af kontrol, eller som indehaves af en transparent enhed, hvori moderselskabet deltager.

Denne ændring medfører, at det samtidigt foreslås, at reglerne om lempelse for udbytte fra datterselskaber hjemmehørende i lande udenfor EU/EØS og udenfor lande, som har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Danmark, ændres fra eksemption (skattefri) til credit (fradrag for de skatter som er pålagt datterselskaber). Se nærmere om dette forslag nedenfor i de almindelige bemærkninger til justeringerne af selskabsbeskatningen af udbytter.

- Endvidere skal bestemmelsen alene omfatte indkomsten i datterselskaber, hvis andelen af mobile indkomster overstiger  $\frac{1}{2}$  af selskabets samlede indkomster. I det gældende regelsæt ligger grænsen – som nævnt ovenfor – på mere end  $\frac{1}{3}$  af selskabets samlede indkomster.

Herudover foreslås det, at indkomstopgørelsen forenkles ved, at hele datterselskabets indkomst medregnes, og der gives nedslag for hele datterselskabets skattebetaling, når de to ovenfor nævnte betingelser er opfyldte. I det gældende regelsæt beskattes moderselskabet alene af CFC-indkomsten i datterselskabet, og der gives alene fradrag for en forholdsmæssig andel af datterselskabets skattebetaling. Der er således tale om en stramning, men skal tillige ses i lyset af, at andelen af mobile indkomster nu vil skulle udgøre  $\frac{1}{2}$  af selskabets samlede indkomster, før CFC-bestemmelserne finder anvendelse.

Det foreslås desuden, at den nuværende dispensationsmulighed for forsikringsselskaber, realkreditinstitutter og banker ophæves. Ophævelsen af denne mulighed skal ses i sammenhæng med nedsættelsen af selskabsskattesatsen, hvorfor der ikke længere ses at være behov for dispensationsmuligheden.

Endelig foreslås det, at indkomsten i datterselskabet opgøres efter territorialprincippet i selskabsskattelovens § 8, stk. 2. Til gengæld finder bestemmelsen tillige anvendelse på datterselskabets faste driftssteder, som er beliggende uden for den stat, hvori datterselskabet er hjemmehørende. Dette forslag skal ses i lyset af de nye sambeskatningsregler og territorialprincippet, der blev indført ved lov nr. 426 af 6. juni 2005.

#### b) Personer

Det foreslås, at CFC-reglerne for fysiske personer fortsat kun finder anvendelse på udenlandske selskaber, som beskattes væsentligt lavere end danske selskaber. Dette medfører, at der foreslås en særlig bestemmelse om selskaber i EU- og EØS-lande som følge af EF-domstolens dom i Cadbury Schweppes sagen.



Det foreslås, at den fysiske person (den danske skatteyder) kan anmode om fritagelse for CFC-beskatning, for så vidt angår selskaber, som er hjemmehørende i en fremmed stat inden for EU eller EØS. Den skattepligtige skal kunne dokumentere, at selskabet reelt er etableret i den pågældende stat og dér udøver reel økonomisk virksomhed vedrørende CFC-indkomsten. Det er endvidere en forudsætning for fritagelse, at det er muligt via en dobbeltbeskatningsoverenskomst, bistandsdirektivet eller anden aftale om udveksling af oplysninger at verificere den skattepligtiges dokumentation vedrørende CFC-indkomsten. Denne del af bestemmelsen gennemgås mere detaljeret nedenfor under de specielle bemærkninger til § 8, nr. 3.

Det foreslås – på linie med forslagene vedrørende selskabsskattelovens § 32 – at tærsklen for at blive omfattet af bestemmelsen forhøjes, samt at selskabets indkomst opgøres efter territorialprincippet, jf. selskabsskattelovens § 8, stk. 2. Ligningslovens § 16 H skal således kun omfatte indkomst i selskaber, som den skattepligtige kontrollerer (dvs. mindst 50 pct. ejerskab af aktiekapitalen eller mere end 50 pct. stemmerettighederne), og hvor selskabet overvejende har mobile indkomster (mere end ½ af selskabets samlede indkomster).

Derimod foreslås det, at det fastholdes, at den skattepligtige person kun beskattes af selskabets CFC-indkomst. Dette medfører naturligvis, at der fortsat kun medregnes en forholdsmæssig andel af underskuddene fra tidligere indkomstår og der kun gives nedslag for en forholdsmæssig andel af selskabets udenlandske skatter.

#### c) Genoptagelse

Det foreslås som følge af dommen i Cadbury Schweppes sagen, at skatteansættelser om CFC-beskatning foretaget for indkomståret 1996 og senere indkomstår genoptages efter anmodning fra den skattepligtige, dvs. moderselskabet, fonden eller den fysiske person. Den skattepligtige skal kunne dokumentere, at datterselskabet reelt var etableret i den pågældende EU/EØS-stat og dér udøvede reel økonomisk virksomhed vedrørende CFC-indkomsten. Det bemærkes, at den pågældende stat skal have været medlem af EU/EØS i det pågældende indkomstår.

Det foreslås, at der alene kan blive tale om genoptagelse, hvis der eksisterer en aftale om udveksling af oplysninger med den pågældende EU/EØS-stat, således at det er muligt at få dokumentationen verificeret.

### 2.3. Patentskatteordning

Det foreslås, at beskatningen af royaltyindtægter fra patenter lempes. Formålet er at stimulere virksomhederne til at beholde patenterne i Danmark til dansk beskatning frem for at udflytte patenterne til lavere beskatning i udlandet. Ordningen medfører stort set samme resultat for selskabet, som det kan opnå ved at flytte patenter til lavskattelande.

Fordelen ved ordningen vil være, at beskatningen fremover sker i Danmark i stedet for i

lavskattelandet. Der gives med andre ord ikke en lettelse, som selskaberne ikke allerede i dag kan selvbetjene sig til.

Danske koncerner vil ofte forsøge at mindske skattebetalingen. Dette kan eksempelvis ske ved at udflytte patenter, hvis afkast vil udgøre en ikke ubetydelig andel af mange selskabers fremtidige indtjening. Ved udflytningen af patentet beskattes koncernen af patentets markedsværdi. Principielt skulle markedsværdien afspejle den forventede fremtidige indtjening.

Der vil dog være en risiko for, at markedsværdien vil blive fastsat for lavt, hvorved beskatningen bliver for lav. Risikoen skyldes primært, at der er asymmetri mellem koncernens og SKATs informationsniveau. Endvidere vil koncernen have et incitament til at underspille patentets værdi, da koncernen reelt handler med sig selv og patentet flyttes til et land med et lavere beskatningsniveau (fracflytningsbeskatningen modsvares derfor ikke af skatteværdien af de fremtidige afskrivninger). Det kan derfor være vanskeligt for SKAT at kontrollere koncernens vurdering af patentets værdi. Det bemærkes, at SKATs muligheder for vurdering af patentets værdi skal ses i sammenhæng med den dokumentationspligt, der pålægges selskabet, jf. skattekontrollovens § 3 B. Det skyldes, at dokumentationspligten netop har til hensigt at eliminere/minimere den asymmetriske information mellem koncernen og SKAT.

Det foreslås, at Danmark – som modtræk – tilbyder skattevilkår, der svarer til, hvad koncernerne i øvrigt kan selvbetjene sig til i udlandet. Koncernerne skal med andre ord have samme tilbud, som hvis de flyttede patenterne til udlandet. Ved overgangen til en patentskatteordning skal koncernen derfor beskattes af patentets markedsværdi, og den fremtidige indtjening skal beskattes lavt. Konkret foreslås afkastet fra patenter alene medregnet med 55 pct., dvs. en effektiv skattesats på 12,1 pct.

Ungarn og Frankrig har allerede særlige ordninger for beskatning af patenter. Desuden har det hollandske parlament vedtaget en ordning, som minder om ovennævnte forslag. Den hollandske ordning er dog ikke trådt i kraft endnu. Hvis Danmark vil undgå udflytning af patenter til andre lande, vil det være centralt at tilbyde ordningen tidligt. Det vil være meget vanskeligt at tiltrække patenter, som allerede er flyttet til en gunstig skatteordning. Risikoen ved at vente kan derfor være, at patenterne når at udflytte for altid.

Det skattemæssige problem for lande som Danmark med en relativ høj selskabsbeskatning er, at patentrettigheder er meget mobile og beskattes lavere i andre lande. Det er derfor både relativt enkelt og attraktivt at flytte rettighederne til et land, hvor beskatningen er lavere, end den er i Danmark, f. eks. ved apportindskud i et udenlandsk datterselskab, der herefter står for salget af patenterede produkter.

Den foreslåede nye beskatning for patentrettigheder indeholder følgende hovedelementer:

- Royaltyindtægter fra patenter medregnes kun med 55 pct. ved indkomstopgørelsen for selskaber.
- Samtlige fradrag nedsættes ligeledes til 55 pct. for selskaber.
- Ordningen er valgfri.
- Det sikres, at en koncern ikke først kan opnå fuldt fradrag for forsknings- og udviklingsudgifter, hvorefter de efterfølgende royaltyindtægter kun beskattes med 55 pct. Det sker ved, at et selskab, der vælger at blive omfattet af ordningen, skal beskattes, som om det havde solgt patentet eller forsknings- og udviklingsprojektet (gevinsten medregnes fuldt ud til den skattepligtige indkomst) og samtidigt generhvervet det til handelsværdien (afskrivninger fratrækkes herefter kun med 55 pct. ved indkomstopgørelsen). På denne måde stilles selskabet på samme måde som i en koncern, hvor patentet/projektet overdrages fra et selskab, der ikke anvender patentordningen, til et selskab, der anvender patentordningen.
- Patenter kan fremover ikke straksafskrives, men afskrives efter den almindelige hovedregel for immaterielle rettigheder mv. med 1/7 årligt.

Med forslaget vil danske koncerner koncerninternt kunne "flytte" deres patenter til lav beskatning i Danmark i stedet for at flytte patenterne til lav beskatning i udlandet. På denne måde beholder Danmark muligheden for at beskatte det fremtidige afkast i stedet for at miste muligheden helt.

Koncernen kan eksempelvis oprette et nyt datterselskab, som vælger at anvende ordningen. Det nye datterselskab opkøber eller modtager som apportindskud herefter koncernens patenter på armslængde vilkår, dvs. på markedsvilkår og til markedspriser. Det kan være alle koncernens patenter, det kan være nogle af koncernens patenter eller det kan være et enkelt patent. Det sælgende selskab vil blive beskattet ved salget af patentet efter de almindelige skatteregler.

Det nye datterselskab vil kun blive beskattet af 55 pct. af indtægterne fra dets patenter, mens de selskaber, der skal betale royalties, kan fratække udgiften i den skattepligtige indkomst med det fulde beløb. Til gengæld har patentselskabet kun 55 pct. fradrag for samtlige selskabets udgifter og omkostninger. Hvis det nye datterselskab selv udvikler eller videreudvikler patenter, vil datterselskabet ligeledes kun have 55 pct. fradrag for disse udviklingsomkostninger. Indtægter fra det udviklede patent vil – ligesom indtægter fra erhvervede patenter – kun blive medregnet i den skattepligtige indkomst med 55 pct.

Såfremt det nye datterselskab på et senere tidspunkt ønsker at sælge et patent, vil fortjenesten (eller tabet) kun skulle medregnes med 55 pct. værdi ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

#### 2.4. Beskæring af rentefradraget

Der foreslås en begrænsning af selskabers rentefradragsret. I det gældende regelsæt har selskaber som udgangspunkt fradrag for alle selskabets renteudgifter, uanset om gælden har finansieret skattepligtige indtægter eller skattefrie indtægter. Eneste undtagelse herfra er reglerne om tynd kapitalisering, hvorefter der kan ske en fradragsbegrænsning af koncernintern gæld, hvis selskabets samlede gæld set i forhold til egenkapitalen overstiger forholdet 4:1.

De gældende regler medfører, at store selskaber – herunder selskaber overtaget af kapitalfonde – kan minimere skattebetalingen i Danmark i forhold til driftsoverskuddet ved vilkårligt at placere renteudgifter i Danmark, selvom de indtægter, renteudgifterne finansierer, aldrig nogen sinde vil blive undergivet dansk beskatning. Dette gælder i særdeleshed selskabers køb af aktier, hvor afkast i form af udbytte eller aktieavancer typisk vil være skattefri i Danmark. Udbytter er således skattefrie, hvis der ejes mindst 15 pct. af kapitalen (10 pct. fra og med 2009), mens avancer er skattefrie efter 3 års ejertid. På denne måde kan finansieringen af skattefri indtægter nedbringe eller fjerne beskatningen af erhvervsmæssigt overskud i Danmark.

Eksempel: Holdingselskab A har købt produktionsselskab B for lånte midler:

Selskab A

<i>Balance</i>		
	Handelsværdi	Skattemæssig værdi
Aktier i B	800	700
Gæld	700	700
<b>Egenkapital</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<i>Resultat</i>		
	Regnskabsmæssigt	Skattemæssigt
Skattefrit udbytte	35	0
Fradragsberettigede renter	-35	-35
<b>Resultat</b>	<b>0</b>	<b>-35</b>

Selskab B

<i>Balance</i>		
	Handelsværdi	Skattemæssig værdi
Driftsaktiver	500	200
Oparbejdet goodwill	500	0
Debitorer	100	100
Gæld	-300	-300
<b>"Egenkapital"</b>	<b>800</b>	<b>0</b>
<i>Resultat</i>		
	Regnskabsmæssigt	Skattemæssigt
Driftsoverskud	80	80
Renteindtægt	5	5
Renteudgift	-15	-15
Skattemæssige afskrivninger	-35	-35
<b>Resultat</b>	<b>35</b>	<b>35</b>

Sambeskatning

Resultat selskab A	-35
Resultat selskab B	35
Sambeskatningens resultat	0

En kreds af investorer har købt B via et holdingselskab A primært for lånte midler. Målet er at sælge B efter 5-7 år med fortjeneste (skattefri aktieavance), hvorefter A likvideres (skattefrit for aktionærer, der er selskaber, og udenlandske investorer).

Uden opkøbet har selskab B en skattepligtig indkomst på 35. A har renteudgifter på 35 på lån til køb af B, men ingen anden skattepligtig indtægt. Selskaberne sambeskattes, hvorved selskabers indkomst lægges sammen, således at den samlede skattepligtige indkomst (sambeskatningsindkomsten) nu er nul i stedet for 35. Skattebetalingen fra B er forsvundet som følge af det lånefinansierede opkøb.

For at sikre, at "indvæltning" af aktionærernes finansieringsudgifter i driftsoverskuddet ikke fjerner danske selskabers skattebetaling foreslås, at der for "store" selskaber (dvs. selskaber, hvis nettorenteudgifter overstiger 10 mio. kr. (reguleres årligt)) lægges et loft over fradraget for nettofinansieringsudgifterne svarende til en standardforrentning af den skattemæssige værdi af driftsaktiverne. Dette vil sikre, at Danmark altid beskatter over-normal profit med den til enhver tid gældende selskabsskattesats.

Såfremt selskabet indgår i en national eller en international sambeskatning, opgøres loftet for nettofinansieringsudgifter samlet for de sambeskattede selskaber. Det foreslås, at de fradragsberettigede finansieringsudgifter efter en fradragsbeskæring fordeles forholdsmæssigt mellem de sambeskattede selskaber efter den skattemæssige værdi af det enkelte selskabs aktiver.

For at sikre, at også tyndt kapitaliserede selskaber betaler skat, kan fradragsberettigede finansieringsudgifter over "indgangstærsklen" på 10 mio. kr. i nettofinansieringsudgifter kun fratrækkes med 55 pct. af beløbet.

Forslaget har følgende virkninger i ovennævnte eksempel:

Der er samlet nettorenteudgifter svarende til 45, hvilket aktiverer indgrebet (nettorenteudgifter over 10 mio. kr.)

Den samlede skattemæssige værdi af aktiver, der kan berettige til rentefradrag, udgør samlet for begge selskaber 200 (svarende til den nedskrevne værdi af driftsmidler). Loftet for renteudgifter bliver således  $200 \times 6,5 \text{ pct.} = 13$  (standardforrentningen er pt. 6,5 pct.). Rentefradrag kan derfor ikke overstige 13. For den del af renteudgifterne, der overstiger 10, opnås kun fradrag med 55 pct., dvs.  $(13-10) \times 55 \text{ pct.} = 1,65$ .

Samlet set opnås således efter indgreb alene rentefradrag med 11,65 i stedet for 45. Dette forøger sambeskatningsindkomsten med  $45-11,65 = 33,35$ .

Rentefradraget fordeles forholdsmæssigt på baggrund af de enkelte selskabers aktiver. Renteudgifterne på 11,65 fordeles således til selskab B.

Det bemærkes, at den foreslåede bestemmelse også kan medføre beskæring af rentefradrag i dansk driftsoverskud i danske virksomheder, der også er aktionærer i udenlandske selskaber (som ikke indgår i en international sambeskatning) og har finansieret erhvervelsen af disse aktier med lån. Dette er helt tilsigtet, da renteudgifterne ikke vedrører dansk skattepligtig indkomst. Driftsaktiviteterne i udlandet kan passende finansieres med lån, hvis renter fratrækkes i det udenlandske driftsselskab.

Det bemærkes, at de foreslåede rentebeskræningsregler kun gælder for selskaber. Virksomheder i virksomhedsskatteordningen berøres således ikke af rentebeskræningsreglerne.

## **2.5. Ændringer af afskrivningsreglerne**

### *Bygningsafskrivninger*

Efter de gældende regler kan bygninger afskrives lineært med 5 pct. af anskaffelsessummen årligt. Bygningens installationer afskrives sammen med bygningen.

Den vurderingsmæssige behandling er afgørende for, om et aktiv skal anses for en bygningsbestanddel, installation eller et driftsmiddel. Efter vurderingsloven udgør ejendomsværdien værdien af den faste ejendom i sin helhed. Ved værdiansættelsen medregnes sædvanligt tilbehør. Vurderingslovens begreb sædvanligt tilbehør svarer til begrebet installationer i afskrivningsloven.

Som sædvanligt tilbehør til en bygning anses installationer, der er indlagt i ejendommen til brug for dennes anvendelse til erhverv i almindelighed. Installationer til brug for en særlig erhvervsvirksomhed, der drives i ejendommen, anses efter vurderingsloven ikke som sædvanligt tilbehør. Kun aktiver, der ejes af bygningens ejer, medregnes ved vurderingen som sædvanligt tilbehør.

Det foreslås, at afskrivningssatsen for bygning og installationer nedsættes fra 5 pct. til 4 pct.

### *Afskrivning på driftsmidler med lang levetid*

Efter gældende regler afskrives driftsmidler, som en skattepligtig udelukkende benytter erhvervmæssigt, på en samlet saldo for den enkelte virksomhed. Den maksimale afskrivningssats er 25 pct. årligt. Det gælder uden hensyn til aktivets forventede fysiske levealder eller den forventede benyttelsesperiode i virksomheden. Dog kan bl.a. driftsmidler med en forventet fysisk levealder, der ikke overstiger 3 år, og driftsmidler med en anskaffelsessum på under 11.600 kr. (2007-niveau) straksafskrives.

Endvidere afskrives visse skibe på en særskilt saldo efter reglerne i afskrivningslovens § 5 B. Den maksimale afskrivningssats er 12 pct. årligt – for nybyggede skibe dog 20 pct. det første år. Skibe, som ikke omfattes af § 5 B, afskrives sammen med virksomhedens driftsmidler.

Det foreslås, at opdelingen af virksomhedens driftsmidler og skibe ændres, og at der fremover skal føres op til tre særskilte saldi. Der foreslås forskellige afskrivningssatser for de tre saldi. Derved bliver det muligt at skabe en større grad af overensstemmelse mellem de skattemæssige afskrivninger og den faktiske økonomiske værdiforringelse.

Forslaget sigter først og fremmest på driftsmidler, der har karakter af faste anlæg, og som i kraft af teknisk-økonomisk forældelse og fysisk forankring - evt. til en bygning - minder mere om en bygning eller installation end en maskine. Der er typisk tale om driftsmidler, som har en vis størrelse, og som af den grund ikke umiddelbart kan flyttes uden at skulle skilles ad. Driftsmidlerne har således afgørende lighedspunkter med bygninger eller installationer, dog bortset fra, at de efter vurderingspraksis ikke vurderes som enten bygningsbestanddele eller sædvanligt tilbehør. For fly og jernbanemateriel er der ligeledes tale om forholdsvis lange levetider.

Eksempelvis anvender virksomheder inden for visse infrastruktur- og forsyningsområder aktiver, der har en forholdsvis lang levetid, og dermed en tilsvarende lang benyttelsesperiode i virksomheden. Sådanne aktiver vil ved en afskrivningssats på 25 pct. skattemæssigt blive afskrevet væsentligt hurtigere end svarende til den økonomiske værdiforringelse.

Efter forslaget oprettes en særlig saldo for infrastrukturanlæg. På denne saldo indgår aktiver, der anvendes til transport, distribution og lagring m.v. af el, vand, varme, olie, gas og spildevand. På saldoen indgår eksempelvis eltransmissionsnet - såvel jordkabler som luftledninger og elmaster - og rørledninger til transport af varmt vand eller damp.

Saldoen omfatter også driftsmidler til transmission af radio- og telekommunikation - eksempelvis lyslederkabler, net på jorden og satellitter i rummet. Endelig indgår fast jernbanemateriel også på denne saldo. Med fast jernbanemateriel menes især skinner, signalanlæg og luftledninger.

Saldoen omfatter ikke infrastrukturanlæg så som broer og landingsbaner, idet disse afskrives som bygninger. Saldoen omfatter heller ikke veje. Veje, der er beliggende i tilknytning til erhvervsmæssigt benyttede afskrivningsberettigede bygninger, kan afskrives sammen med bygningen, når vejen tjener virksomhedens drift.

Saldoen for infrastrukturanlæg foreslås afskrevet med en maksimal afskrivningssats på 5 pct.

Der oprettes endvidere en saldo for driftsmidler, der har karakter af faste anlæg, luftfartøjer og

større skibe m.v. Disse aktiver er af en sådan størrelse og karakter, at de gældende skattemæssige afskrivninger væsentligt overstiger den faktiske økonomiske værdiforringelse. Denne saldo foreslås afskrevet med en maksimal afskrivningsrate på 12 pct.

Denne kategori af aktiver omfatter bl.a. skibe, der er omfattet af den gældende regel i § 5 B – dvs. skibe med en bruttotonnage på 20 ton eller derover, der anvendes til erhvervsmæssig transport af passagerer eller gods. Den foreslåede bestemmelse omfatter alle de nævnte skibe, uanset om skibet ejes af en person eller selskab, og uanset om skibet udlejes eller erhverves med henblik på udlejning på bareboat-vilkår. Anvendelsesområdet for den gældende bestemmelse er dermed udvidet, idet personer tidligere kunne afskrive på sådanne skibe efter reglerne for driftsmidler. Den gældende mulighed for første år at afskrive indtil 20 pct. af anskaffelsessummen på nybyggede skibe foreslås også ophævet.

På saldoen indgår endvidere luftfartøjer – det vil først og fremmest sige fastvingefly og helikoptere - og boreplatforme og andre anlæg til forundersøgelse, efterforskning, indvinding, raffinering og produktion af olie og gas.

Saldoen omfatter også driftsmidler, der har karakter af faste anlæg, til indvinding af vand i vandværker og fremstilling af varme og el. Saldoen omfatter dog ikke vindmøller. Bestemmelsen omfatter eksempelvis elværkers turbiner og generatorer og varmeværkers og kraftvarmeværkers anlæg. Endelig omfatter bestemmelsen også driftsmidler, der anvendes til rensning af spildevand. Bestemmelsen omfatter spildevandsrensning, pumper og filteranlæg.

Det er hensigten, at eksempelvis IT-udstyr, motorkøretøjer, inventar, kontormaskiner, værktøjsmaskiner, andre "flytbare" eller mindre maskiner eller andre former for driftsmidler, der undergår en tilsvarende teknisk-økonomisk forældelse, fortsat skal kunne afskrives efter de gældende regler i afskrivningslovens § 5. Det anføres derfor, at den foreslåede bestemmelse omfatter driftsmidler, der har karakter af faste anlæg.

Det vurderes, at hovedparten af de danske virksomheder alene vil have driftsmidler, der er omfattet af afskrivningslovens § 5. Disse virksomheder bliver dermed ikke berørt af forslaget.

#### *Rettigheder til indvinding af olie og gas*

Anskaffelsessummen for immaterielle aktiver, herunder rettigheder til indvinding af olie og gas på andre staters undergrund, afskrives med indtil 1/7 årligt. Hvis rettighederne i stedet var til indvinding fra dansk undergrund, ville de skulle afskrives over levetiden, jf. reglerne i kulbrinteskattelovens § 9. Adgangen til at afskrive er med andre ord forskellig – afhængig af om licensen vedrører indvinding i Danmark eller i udlandet. Alt andet lige giver afskrivningsreglerne et incitament til investering i udlandet frem for Danmark.



Det er ikke hensigtsmæssigt. Det foreslås på den baggrund, at afskrivningsloven ændres, således at rettigheder vedrørende den danske og udenlandske undergrund blive afskrevet på samme måde, dvs. afskrives med lige store årlige beløb over rettighedsperioden.

#### *Patentrettigheder*

Det foreslås, at der ikke længere gives straksfradrag ved erhvervelse af patentrettigheder. Forslaget skal ses i sammenhæng med den foreslåede patentskatteordning.

### **2.6. Aktieindkomst**

Det foreslås, at beskatningen af personers aktieindkomst justeres som følge af nedsættelsen af selskabsskattesatsen. Det foreslås i forbindelse med forslaget om reduktion af selskabsskattesatsen fra 28 pct. til 22 pct. at indføre et nyt progressionstrin for beskatningen af aktieindkomst. Aktieindkomst, der overstiger 100.000 kr. (2007), beskattes herefter med 47,5 pct.

Indførslen af et nyt trin for beskatningen af aktieindkomst indebærer, at den samlede beskatning hos selskab og aktionær af aktieindkomst over den nye progressionsgrænse bliver 59 pct.

Forslaget indebærer, at overensstemmelsen mellem den samlede beskatning af indkomst indtjent gennem et selskab sammenholdt med beskatningen af indkomst indtjent direkte af en person bevares for aktieindkomst over 100.000 kr. (2007).

Aktieindkomst under 45.500 kr. (2007) beskattes fortsat med 28 pct. svarende til en samlet beskatning hos selskab og aktionær på 43,8 pct. Aktieindkomst mellem 45.500 kr. og 100.000 kr. (2007) beskattes fortsat med 43 pct. svarende til en samlet beskatning hos selskab og aktionær på 55,5 pct.

### **2.7. Selskabsbeskatning af udbytter**

Der foreslås en række justeringer af reglerne om selskabsbeskatning af udbytter.

a) Det foreslås, at lukke et hul vedrørende reglerne om begrænset skattepligt på datterselskabsudbytter.

Efter de gældende regler skal et udenlandsk moderselskab, der er hjemmehørende uden for EU/EØS i en stat, som ikke har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Danmark, beskattes af udbytter, der modtages fra danske datterselskaber. Det udenlandske selskab anses i denne sammenhæng for at være et moderselskab, når det ejer mindst 15 pct. af aktiekapitalen i det danske selskab (10 pct. fra og med kalenderåret 2009).

Disse regler kan omgås ved at likvidere det danske selskab i stedet for at udlodde udbytter fra det danske selskab. Likvidationsprovenuet i likvidationsåret anses efter gældende regler for at være

en aktieavance, som ikke er omfattet af reglerne om begrænset skattepligt. Hvis det danske selskab er holdingselskab for en række underliggende danske og udenlandske selskaber og holdingselskabet er anvendt til opsamling af udbytter fra de underliggende selskaber, vil udlodningen af skattepligtige udbytter kunne konverteres til skattefrie aktieavancer ved at lade holdingselskabet likvidere.

Det foreslås derfor, at udlodning af likvidationsprovenu foretaget i det kalenderår, hvor selskabet endeligt opløses, anses som udbytte, hvis modtageren er et selskab, der ejer mindst 15 pct. af aktiekapitalen (10 pct. fra og med kalenderåret 2009) i det selskab, der likvideres, og ikke er hjemmehørende i EU/EØS eller et land, som har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Danmark.

b) Det foreslås, at indgående udbytter til danske moderselskaber fra datterselskaber, der er hjemmehørende uden for EU/EØS i en stat, som ikke har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Danmark, ikke længere skal være skattefrie for modtageren. Dette gælder dog ikke, hvis datterselskabet er omfattet af dansk international sambeskatning.

Det danske selskab anses i forhold til udbyttereglerne for at være et moderselskab, når det ejer mindst 15 pct. af aktiekapitalen i det udenlandske selskab (10 pct. fra og med kalenderåret 2009).

Det foreslås, at der i stedet skal gives lempelse for de underliggende selskabsskatter. Herved medregnes udbyttet i det danske selskabs indkomst, men der gives fradrag for den skat, som datterselskabet og dets datterselskab måtte have udredet af selskabsskat af den del af indkomsten, der ligger til grund for udbyttet til det danske selskab.

Forslaget skal ses i sammenhæng med, at tærsklen for datterselskaber, der omfattes af CFC-reglerne, ændres til 50 pct. af stemmerettighederne. I det gældende regelsæt er ejerskabskravet 25 pct. af aktiekapitalen eller 50 pct. af stemmerettighederne.

c) Det foreslås, at bestemmelsen i selskabsskattelovens § 13, stk. 3, om, at selskaber kun medregner 66 pct. af udbyttebeløbet, når det udbyttegivende selskab ikke er et datterselskab, ophæves. Forslaget skal ses i sammenhæng med nedsættelsen af selskabsskattesatsen. Med forslaget opretholdes beskatningsniveauet for udbytte af porteføljeaktier.

### **3. Økonomiske konsekvenser for stat og kommuner**

#### **3.1 Indledende bemærkninger**

Over de seneste 15 år er selskabsskattesatsen blevet nedsat ad flere omgange fra 50 pct. i 1990 til de nuværende 28 pct. Samtidig er skattebasen blevet udvidet bl.a. ved afvikling af pristalsregulering af afskrivningsgrundlaget, afvikling af fradrag for investeringsfondshenlæggelser, varelager nedskrivninger, udlandslempelsen og ændrede

afskrivningssatser.

Udviklingen i udlandet er gået i samme retning, hvilket bl.a. skal ses i lyset af den øgede kapitalmobilitet. På det seneste har CFC-dommen og udenlandske selskabers aktiviteter sat den danske selskabsskat under yderligere pres. Der foreslås derfor en række ændringer af selskabsskatten som fremtidssikrer selskabsbeskatningen. Provenuvirkningen af de enkelte elementer vil blive gennemgået nedenfor.

### **3.2 Provenumæssige konsekvenser**

Det er ved provenuskønnet lagt til grund, at det strukturelle selskabsskattegrundlag udgør ca. 140 mia. kr. i 2007-niveau ekskl. de kulbrinteskattepligtige selskaber og grundlaget for virksomhedsskatteordningen.

#### **3.2.1 Konsekvenser som følge af justeringen af CFC-reglerne**

Forslaget om at CFC-reglerne for selskaber udvides til at omfatte alle datterselskaber uanset om de er danske eller udenlandske og inddragelsen af salgsindtægter fra patenterede produkter bidrager til at fastholde det strukturelle grundlag for selskabsskatten. Dette element giver således ikke isoleret set en provenugevinst.

Imidlertid vurderes det at sikre at finansielle selskaber og tykt kapitaliserede danske virksomheder ikke kan opnå en skattebesparelse ved at omplacere deres egenkapital til nulskattelende inden for EU som Gibraltar eller Estland og bidrager derfor som nævnt til at fastholde skattegrundlag i Danmark.

#### **3.2.2 Konsekvenser som følge af nedsættelse af selskabsskattesatsen og virksomhedsskattesatsen til 22 pct.**

Ekskl. de kulbrinteskattepligtige og virksomhedsskatteordningen skønnes det strukturelle selskabsskattegrundlag at udgøre 140 mia. kr. i 2007 niveau. Nedsættelse af selskabsskatteprocenten med 6 procentpoint fra 28 til 22 pct. vil således isoleret set medføre et provenutab på ca. 8,4 mia. kr. årligt.

Nedsættelsen af satsen for virksomhedsordningen (og kapitalafkastordningen), der sker parallelt med nedsættelse af selskabsskattesatsen, vil medføre et mindre langsigtet provenutab på skønsmæssigt i størrelsesordenen 100 mio. kr. Provenutabet består i et rentetab som følge af skatteudskydelsen i "opsparingsperioden". Den sparede skat som følge af nedsættelsen vil blive modsvaret af en tilsvarende højere personskat, når beløbet tages ud af ordningen. Den årlige opsparing i virksomhedsskatteordningen er pt. godt 17 mia. kr.

#### **3.2.3 Konsekvenser som følge af ændringer i afskrivningsreglerne**

Forslaget om stramning af afskrivningsreglerne for bygninger skønnes ved en sats på 22 procent

at give en provenugevinst på 1,3 mia. kr. i 2008 og 2009, mens varige provenugevinst skønnes at udgøre 600 mio. kr. Forslaget om stramning af afskrivningsreglerne for aktiver med lang levetid skønnes ved en sats på 22 procent at give en provenugevinst på 3,5 mia. kr. i 2008 og 3,1 mia. kr. i 2009. Den varige provenugevinst skønnes at udgøre 900 mio. kr.

#### **3.2.4 Konsekvenser som følge af beskæring af selskabers rentefradrag**

Forslaget om beskæring af selskabers rentefradrag skønnes med betydelig usikkerhed at indbringe et provenu i 2007 i omegnen af 2,7 mia. kr. og 3,6 mia. kr. i 2008 og 2009, mens den varige provenugevinst skønnes til 3,5 mia. kr. Det skønnes i den forbindelse, at omkring 50 pct. af nettorenteudgifterne er placeret i selskaber, som har mindre end 10 mio. kr. i nettorenteudgifter om året og derfor ligger under bundgrænsen for rentebeskæringen.

#### **3.2.5 Konsekvenser som følge af patentskatteordningen**

Forslaget vedrørende patentskatteordningen indebærer at royaltyindtægter fra patenter kun medregnes med 55 procent ved indkomstopgørelsen for selskaber og værdien af samtlige fradrag nedsættes ligeledes til 55 procent svarende til en effektiv beskatning på ca. 12 procent. Ordningen er frivillig og hvis et selskab vælger at overføre et patent til ordningen sker der beskatning af handelsværdien af patentet, svarende til at patentet var blevet solgt eller overført til udlandet. Endvidere indebærer forslaget at anskaffede patenter fremover ikke kan straksafskrives, men afskrives efter den almindelige hovedregel for goodwill mv. med 1/7 årligt. Den umiddelbare provenuvirkning er neutral, men der skønnes et afledt provenutab, jf. afsnit 3.2.8 nedenfor.

#### **3.2.6 Konsekvenser som følge af justeringen af beskatningen af aktionærindkomst**

Forslaget om indførelse af et nyt progressionstrin for beskatningen af aktieindkomst, således at aktieindkomst der overstiger 100.000 kr. (2007-niveau) beskattes med 47,5 procent skønnes på baggrund af lovmodellen at give en årlig varig provenugevinst på ca. 600 mio. kr. fra 2008 og frem.

#### **3.2.7 Automatisk tilbageløb**

Det umiddelbare provenutab vil som udgangspunkt tilfalde ejerne af selskaberne m.v. gennem højere udbytte og kursstigninger. Udbytte og aktieavancer m.v. er belagt med skat og afgifter og en væsentlig del af det umiddelbare provenutab vil derfor vende tilbage til stat og kommuner. Tilfalder gevinsten f.eks. en pensionskasse, skal der betales pensionsafkastskat i samme år efter lagerprincippet og senere indkomstskat, når gevinsten udbetales som pension til pensionsopspareren og senere endnu skal der betales moms og afgifter når pensionen anvendes til forbrug.

Da forslaget vedr. aktieindkomst først træder i kraft fra 2008 er det endvidere sandsynligt at der fremrykkes udlodninger til 2007 som ellers først ville være sket i 2008 og 2009.

Det skønnes således at forslaget allerede i 2007 vil udløse en stigning i aktiekurserne, der giver anledning til pensionsafkastbeskatning m.v. og at udlodningerne i 2008 og halvdelen i 2009 som rammes af den forhøjede aktieindkomstskat fremrykkes så de udloddes allerede i 2007, således at tilbageløbet udgør 16,8 mia. kr. i 2007. I 2008 og 2009 skønnes tilbageløbet at udgøre hhv. et provenutab på 3,7 mia. og en provenugevinst på 600 mio. kr. grundet fremrykningen af udbytte udlodningerne og den varige virkning skønnes til 2,2 mia. kr. Der er betydelig usikkerhed forbundet med, hvornår tilbageløbet konkret indtræder. En del af effekterne vil først vise sig over en længere årrække mens omvendt kapitalisering i aktiesektoren medfører at der vil være fremrykket tilbageløb af ændringer i fremtidige selskabsskattebetalinger.

### **3.2.8 Adfærdsvirkninger**

Forslaget vil have en række afledte virkninger. Formålet med forslaget er at ændre afgørende ved incitamenterne til at placere indtægter og udgifter internationalt. Nedsættelsen af selskabsskattesatsen og forslaget om den lavere skatteværdi af nettofinansieringsudgifterne vil således have en potentielt betydelig virkning på omfanget af indkomsttransformation ind i og ud af landet, da skattemotiveret transfer pricing og anden indkomsttransformation er følsom overfor de formelle selskabsskattesatser.

Patentordningen kan medføre en provenugevinst i det omfang ordningen anvendes som alternativ til udflagning. Provenugevinsten består i skat til 12 procent af patentindtægter, der beskattes i ordningen i Danmark frem for i udlandet. Hertil skal fratrækkes den CFC-skat, som udvidelsen af CFC-reglerne til at omfatte salgindtægter fra patenterede produkter ville have givet.

Ordningen vil dog også kunne medføre et provenutab i form af lettelsen på 10 procent point af skatten af patentindtægter, som ville være forblevet i Danmark, men nu anvender ordningen. Dette provenutab reduceres dog i første omgang af, at indtræden i ordningen straks medfører indgangsbeskatning af patentets markedsværdi med 22 procent.

Den lavere selskabsskat vil dels påvirke selskabernes beslutninger om oprettelse og lokalisering af selskaber og filialer, og dels påvirke omfanget af nyinvesteringer i allerede eksisterende selskaber og filialer.

En nedsættelse af selskabsskattesatsen vil øge nettoafkastet efter skat af investeringer i Danmark og således på grund af kapitalens bevægelighed skabe et øget skattegrundlag.

Stigningen i investeringsomfanget vil afstedkomme, at nettoafkastet i nogle brancher og markeder konkurreres ned, således at nettoafkastet efter skat går mod samme niveau som før selskabsskattenedsættelsen. På sigt vil virkningen af det øgede investeringsomfang således især udmønte sig i en højere produktivitet og dermed i et højere realt lønniveau. Samlet er effekten på de offentlige finanser gennem øgede investeringer svagt negativ, fordi udgiftssiden også påvirkes

gennem højere overførselsindkomster og højere offentlige lønninger.

En del af adfærdseffekterne afhænger alene af de formelle satser samt selskabernes finansieringsstrukturer og interne afregningspriser. Disse tilpasninger vil sandsynligvis kunne ske relativt hurtigt over de første 3-4 år. Andre effekter vil derimod kunne tage ti år eller mere. Det gælder således tilpasningen af kapitalapparatet via øgede investeringer samt lønningerne.

Der er i beregningerne lagt de samme forudsætninger vedrørende virkningerne af lavere selskabsskat til grund vedrørende indkomsttransformation som ved regeringens sambeskatningsindgreb i 2005, jf. L 121, 2. samling 2004/05, idet det dog ikke kan udelukkes, at den internationale basefølsomhed er øget i mellemtiden som følge af øget globalisering og CFC-dommen. Herudover er der indregnet en yderligere effekt som følge af patentskatteordningen og rentebeskræningsreglerne.

Det kan således skønnes at adfærdsvirkningerne allerede i 2007 vil give en provenugevinst på 1 mia. kr. og hhv. 1,9 mia. kr. og 2,7 mia. kr. i 2008 og 2009, mens det varige niveau skønnes at udgøre 3,2 mia. kr. Der er betydelig usikkerhed forbundet med først og fremmest adfærdsvirkningerne, men også provenuvirkningerne af rentebeskræningsreglerne m.v. Usikkerheden går i begge retninger, og det taler for at vælge et middelret skøn frem for at ignorere effekterne.

### **3.3 Sammenfatning af provenuvirkningerne**

De provenumæssige virkninger af de enkelte elementer i forslaget er for årene 2007-2009 og på langt sigt vist i tabellen nedenfor. Den umiddelbare virkning (dvs. før indregning af tilbageløb og adfærd) svarer til ca. 2,7 mia. kr. i 2007 og 3,6 mia. kr. i 2008 og 2009, mens den varige umiddelbare virkning udgør 3,5 mia. kr. Som det fremgår skønnes den samlede virkning af forslaget at være en provenugevinst på 9,9 mia. kr. i 2007 og et provenutab på 3,3 mia. kr. i 2008 som vendes til en provenugevinst på 600 mio. kr. i 2008, mens den varige virkning er en provenugevinst som skønnes at udgøre 2,1 mia. kr. Det vurderes at svare til provenutabet som følge af kapitalfondenes nedbringelse af skattebetalingen.

**Sammenfatning af provenuvirkningerne af selskabsskatteomlægningen, mio. kr., 2007 niveau og priser**

	2007	2008	2009	Langt sigt
CFC-regler	-	-	-	-
Nedsættelse af selskabsskat til 22 pct.	-9.600	-9.600	-9.400	-8.800
A-conto virksomhedsskat	-1.000	-900	-700	-100
Afskrivninger vedr. bygninger	-	1.300	1.300	600
Afskrivninger vedr. aktiver med lang levetid	-	3.500	3.100	900
Ændring af fradragetsret for finansieringsudgifter	2.700	3.600	3.600	3.500
Patentskatteordning	-	-	-	-
Forhøjelse af aktiebeskatning	-	600	600	600
<i>Samlet umiddelbar virkning</i>	<i>-7.900</i>	<i>-1.500</i>	<i>-1.500</i>	<i>-3.300</i>
Automatisk tilbageløb	16.800	-3.700	-600	2.200
Adfærdsvirkninger	1000	1.900	2.700	3.200
<b>Samlet virkning</b>	<b>9.900</b>	<b>-3.300</b>	<b>600</b>	<b>2.100</b>

**4. Administrative konsekvenser for det offentlige**

**5. Økonomiske konsekvenser for erhvervslivet**

Lovforslaget skal samlet set sikre, at selskabsskatten fremover bliver mere robust. For en række selskaber indebærer dette først og fremmest en reduktion i mulighederne for at lave skatteplanlægning. Samtidig gøres de danske selskabsskatte regler internationalt konkurrencedygtige, og tilskyndelsen til at investere i Danmark øges.

**5.1. Konsekvenser som følge af justeringen af CFC-reglerne.**

De foreslåede ændringer af CFC-reglerne indebærer, at der – uanset Cadbury-Schweppes dommen – fortsat sættes grænser for selskabernes mulighed for at omplacere finansielle indtægter mv. til lavskattelande. Dermed stoppes de muligheder for aggressiv skatteplanlægning, og dermed for at opnå betragtelige skattelettelser, som dommen isoleret set ville have muliggjort for en række overvejende store, tykt kapitaliserede selskaber.

Samtidig indebærer ændringerne, at færre selskaber fremover vil være omfattet af regelsættet.

**5.2. Konsekvenser som følge af beskæring af selskabers rentefradrag.**

De foreslåede begrænsninger af selskabers rentefradrag vil kun omfatte selskaber med årlige nettokapitaludgifter på 10 mio. kr. eller derover, og det forventes derfor, at kun et mindre antal store selskaber vil blive påvirket heraf.

Blandt disse selskaber er blandt andet kapitalfondsejede selskaber og andre selskaber, hvis skattebetaling minimeres eller fjernes gennem stor gældsætning og særligt højt forrentede lån, og disse selskabers skattebetaling vil blive kraftigt forøget som følge af forslaget.

Store skattebetalende selskaber med mere normal gældsætning og finansieringsstruktur og

dermed store nettofinansieringsudgifter alene i kraft af deres størrelse vil dog også kunne blive omfattet af forslaget om at der kun skal være 55 pct. fradrag for beløb over 10 mio. kr. Disse selskaber vil – i modsætning til ovennævnte selskaber – imidlertid få skattelettelse som følge af nedsættelsen af skattesatsen til 22 pct.

De foreslåede begrænsninger vil endvidere reducere den skattemæssige forskelsbehandling mellem egen- og fremmedkapitalfinansiering. Denne skyldes, at der er rentefradrag for gæld, men ikke for udloddede udbytter. Den foreslåede nedsættelse af selskabsskattesatsen vil forstærke denne effekt, hvorved der samlet set må forventes en vis omlægning af de større selskabers finansieringsstruktur i retning mod egenkapitalanvendelse.

### **5.3. Konsekvenser som følge af nedsættelse af selskabsskattesatsen til 22 pct.**

Den foreslåede nedsættelse af selskabsskattesatsen giver isoleret set lettelse til alle skattebetalende selskaber.

Nedsættelsen skal dog ses i sammenhæng med de to ovennævnte forslag om CFC-reglerne hhv. rentefradragsreglerne. Uden ny lovgivning vil en række, overvejende store, selskaber fremover kunne unddrage sig skattebetaling i vidt omfang, mens de øvrige selskaber fortsat ville blive beskattet fuldt ud med 28 pct. selskabsskat.

De foreslåede 3 elementer medfører derimod under et, at selskaberne beskattes mere ensartet, men nu med en skattesats på 22 pct., hvorved det samlede skattetryk på selskaberne fastholdes i forhold til niveauet før lovforslaget. Samtidig opnås en omfordeling til fordel for de selskaber, der ikke – ved hjælp af kraftig gældsætning eller ved hjælp af placering af finansiel indkomst i lavskattelande etc. – søger at nedbringe skattebetalingen.

Samtidig vil satsnedsættelsen i sig selv mindske gevinsten ved denne type skatteplanlægning og dermed mindske presset på f.eks. CFC-reglerne og reglerne om transfer pricing. Omvendt vil satsnedsættelsen øge internationale koncerners tilskyndelse til at investere i Danmark, hvorved selskabsskattegrundlaget vil øges.

Endelig vil danske selskabers investeringer i realkapital vokse, fordi satsnedsættelsen forøger efter skat afkastet af investeringer med op mod 8,5 pct.

### **5.4. Konsekvenser som følge af ændringen i afskrivningsregler.**

Den foreslåede stramning af afskrivningerne for aktiver med lang løbetid vil først og fremmest ramme virksomheder med særegne aktiver som fly, helikoptere, boreplatforme, kraftværker, tog etc.

Den foreslåede stramning af bygningsafskrivningerne vil derimod ramme en del bredere, f.eks.



fremstillingsvirksomhed, herunder industrien og landbrug.

Under forudsætning af, at disse virksomheder er normalt kapitaliserede, vil denne stramning blive mere end opvejet af den foreslåede selskabsskattelettelse.

#### **5.5. Konsekvenser som følge af patentskatteordningen**

Den foreslåede patentskatteordning giver virksomhederne mulighed for at opnå tilnærmelsesvis samme lave beskatning af afkastet som ved flytning af patentet (og afkastet) til udlandet med væsentlig lavere skattesats end de foreslåede 22 pct. for Danmark. Ordningen vil gøre det mere attraktivt at beholde og udvikle patenter i Danmark frem for i visse lavskattelande.

Virksomhederne, der ellers ville have flyttet patenter til udlandet, opnår gennem ordningen således den forventede skattelettelse, uden at skulle afholde de omkostninger, der ville være forbundet med at flytte patentet.

#### **5.6. Konsekvenser som følge af justeringen af beskatningen af aktieindkomst**

Det skønnes, at indførslen af et nyt progressionstrin ikke har væsentlige erhvervsøkonomiske konsekvenser.

#### **5.7. Konsekvenser af justeringen af selskabsbeskatningen af udbytter**

De foreslåede ændringer af selskabsbeskatningen af udbytter skønnes ikke at have væsentlige erhvervsøkonomiske konsekvenser.

### **6. Administrative konsekvenser for erhvervslivet**

Lovforslaget er sendt på ekstern høring den 1. februar 2007 med høringsfrist den 16. februar 2007. Erhvervs- og Selskabsstyrelsens Center for Kvalitet i ErhvervsReguleringen (CKR) har derfor ved fremsættelsen endnu ikke vurderet forslagets administrative og økonomiske konsekvenser for erhvervslivet.

#### *CFC-reglerne*

Udvidelsen af CFC-reglerne til at omfatte alle datterselskaber med mobile indkomster vil forøge de berørte selskabers administrative byrder. Der vil således skulle foretages en opgørelse af datterselskabernes indkomst efter danske regler, hvilket dog ikke være specielt byrdefuldt, hvis datterselskabet er dansk, idet datterselskabets egen danske indkomstopgørelse anvendes.

Selskaber bliver kun berørt, hvis datterselskabet overvejende har mobile indkomster. Denne grænse lempes i øvrigt med forslaget ved, at datterselskaber først omfattes, når mere end ½ af indkomsten er mobil (i dag er grænsen ⅓). Det vurderes derfor, at der kun vil være et fåtal af datterselskaber udenfor den finansielle sektor, der vil blive berørt af udvidelsen. Endvidere vil byrderne kunne undgås ved at flytte de mobile indkomster til det danske moderselskab.

Den finansielle sektor vil opleve en forøget administrativ byrde for så vidt angår udenlandske datterselskaber/filialer i lande med et beskatningsniveau, der mindst svarer til det danske. Det bemærkes dog, at den finansielle sektor ofte vil have filialer (faste driftssteder) i andre lande og at disse filialer indtil indkomståret 2005 var omfattet af dansk beskatning som led i globalindkomstbeskatningen af selskaber, der blev fjernet ved lov nr. 426 af 6. juni 2005.

#### *Patentskatteordningen*

Patentskatteordningen kan i et vist omfang medføre øgede administrative byrder for de selskaber, der måtte vælge at anvende ordningen. Det gælder særligt ved indtræden i ordningen, hvor der stilles særlige dokumentationskrav til værdiansættelsen af patenterne. Det skal dog erindres, at ordningen er frivillig.

#### *Rentefradragsbegrænsningerne*

Forslaget kan i et vist omfang medføre en forøgelse af de administrative byrder for de koncerner, der omfattes af forslaget. Det vurderes dog, at de færreste selskaber/koncerner vil blive berørt af de foreslåede regler som følge af grænsen på 10 mio. kr. i nettofinansieringsudgifter.

#### *De ændrede afskrivningsregler for driftsmidler med lang levetid*

Forslaget vil medføre øgede administrative byrder for de virksomheder, der i fremtiden vil skulle afskrive driftsmidler på mere end én afskrivningssaldo. Det vurderes imidlertid, at hovedparten af de danske virksomheder alene vil have driftsmidler, der er omfattet af afskrivningslovens § 5. Disse virksomheder berøres ikke af lovforslaget.

### **7. Administrative konsekvenser for borgerne**

Lovforslaget skønnes ikke at have administrative konsekvenser for borgerne.

### **8. Miljømæssige konsekvenser**

Lovforslaget skønnes ikke at have miljømæssige konsekvenser.

### **9. Forholdet til EU-retten**

#### *CFC-beskatning.*

I Cadbury Schweppes-dommen (C-196/04) udtaler domstolen i præmis 44-45 om CFC-beskatning:

- 44 Når et hjemmehørende selskab har oprettet et CFC-selskab i en medlemsstat, hvori CFC-selskabet beskattes på et lavt niveau i CFC-lovgivningens forstand, henføres overskud, der optjenes af et sådant kontrolleret selskab, i henhold til denne lovgivning til moderselskabet, der beskattes af disse overskud. Når det kontrollerede selskab er oprettet og beskattes i Det

Forenede Kongerige eller i en stat, hvor det ikke beskattes på et lavt niveau i den nævnte lovgivnings forstand, finder denne lovgivning derimod ikke anvendelse, og det hjemmehørende selskab beskattes i så tilfælde ikke af det kontrollerede selskabs overskud i henhold til Det Forenede Kongeriges selskabsskattelovgivning.

- 45 Denne forskelsbehandling skaber en skattemæssig ulempe for det hjemmehørende selskab, som er omfattet af CFC-lovgivningen. Selv om man, som Det Forenede Kongeriges regering samt den danske, den tyske, den portugisiske, den finske og den svenske regering mener man bør, tager hensyn til den af den forelæggende ret nævnte eventuelle omstændighed, at et sådant hjemmehørende selskab ved at blive beskattet af overskuddet i et CFC-selskab, der er omfattet af nævnte lovgivnings anvendelsesområde, muligvis ikke betaler en højere skat end den, der ville være pålignet af disse overskud, hvis de var blevet optjent af et datterselskab, der var etableret i Det Forenede Kongerige, står det ikke desto mindre fast, at ved anvendelsen af en sådan lovgivning beskattes dette hjemmehørende selskab af overskud i en anden juridisk person. Dette er imidlertid ikke tilfældet for et hjemmehørende selskab, der har et datterselskab, der beskattes i Det Forenede Kongerige, eller hvis datterselskab, der er etableret uden for denne medlemsstat, ikke beskattes på et lavt niveau.

Denne forskelsbehandling finder domstolen kun kan retfærdiggøres, såfremt der er tale om at imødegå kunstige arrangementer, der har til formål at undgå den normalt skyldige nationale skat. Sådanne skattemæssige foranstaltninger skal undgås, når den skattepligtige kan vise, at der er tale om en reel etablering i udlandet, og der udøves ægte økonomisk virksomhed.

For at efterleve dommen fjernes den eksisterende forskelsbehandling af datterselskaber ejet af danske selskaber. Fremover vil alle datterselskaber – hvad enten de er hjemmehørende i Danmark eller i udlandet – blive undergivet CFC-beskatning, hvis objektive kriterier for ejerskab og optjening af finansiel indkomst er opfyldt.

For selskaber ejet af personer hjemmehørende i Danmark bibeholdes forskelsbehandlingen, men lovgivningen ændres, således at CFC-beskatning af selskaber hjemmehørende inden for EU/EØS alene finder sted inden for de rammer for forskelsbehandling, der udstikkes af EU-domstolen. Det vil sige, at CFC-beskatning alene finder sted, hvis der ikke er tale om "ægte økonomisk virksomhed" som angivet i dommen, jf. nærmere herom under de bemærkningerne til ændringerne af ligningslovens § 16 H, jf. forslaget § 8, nr. 3. Definitionen af "ægte økonomisk virksomhed" er ikke klar, så for at undgå retsusikkerhed i de situationer, hvor der er størst behov, fjernes forskelsbehandlingen for datterselskaber ejet af danske selskaber. Store virksomheder vil som regel ikke være kontrolleret af enkeltpersoner.

**10. Sammenfattende skema over vurderingerne af konsekvenser af lovforslaget**

	Positive konsekvenser/mindre udgifter	Negative konsekvenser/merudgifter
<b>Økonomiske konsekvenser for det offentlige</b>	De provenumæssige virkninger af de enkelte elementer i forslaget er for årene 2007-2009 og på langt sigt vist i tabellen ovenfor. Den umiddelbare virkning (dvs. før indregning af tilbageløb og adfærd) svarer til ca. 2,7 mia. kr. i 2007 og 3,6 mia. kr. i 2008 og 2009, mens den varige umiddelbare virkning udgør 3,5 mia. kr. Som det fremgår skønnes den samlede virkning af forslaget at være en provenugevinst på 9,8 mia. kr. i 2007 og et provenutab på 3,4 mia. kr. i 2008 som vendes til en provenugevinst på 500 mio. kr. i 2008, mens den varige virkning er en provenugevinst som skønnes at udgøre 2 mia. kr. Det vurderes at svare til provenutabet som følge af kapitalfondenes nedbringelse af skattebetalingen.	
<b>Administrative konsekvenser for det offentlige</b>		
<b>Økonomiske konsekvenser for erhvervslivet</b>	Lovforslaget skal samlet set sikre, at selskabsskatten fremover bliver mere robust. For en række selskaber indebærer dette først og fremmest en reduktion i mulighederne for at lave skatteplanlægning. Samtidig gøres de danske selskabsskatte regler internationalt konkurrencedygtige, og tilskyndelsen til at investere i Danmark øges.	
<b>Administrative konsekvenser for erhvervslivet</b>	Ingen	<p><i>CFC-reglerne</i> Udvidelsen af CFC-reglerne til at omfatte alle datterselskaber med mobile indkomster vil forøge de berørte selskabers administrative byrder.</p> <p>Selskaber bliver kun berørt, hvis datterselskabet overvejende har mobile indkomster. Det vurderes derfor, at der kun vil være et fåtal af datterselskaber udenfor den finansielle sektor, der vil blive berørt af udvidelsen. Endvidere vil byrderne kunne undgås ved at flytte de mobile indkomster til det danske moderselskab.</p> <p>Den finansielle sektor vil opleve en forøget administrativ byrde for så vidt angår udenlandske datterselskaber/filialer i lande med et beskatningsniveau, der mindst svarer til det danske. Det bemærkes dog, at den finansielle sektor ofte vil have filialer (faste driftsteder) i andre lande og at disse filialer indtil indkomståret 2005 var omfattet af dansk beskatning som led i globalindkomstbeskatningen af selskaber, der blev fjernet ved lov nr. 426 af 6. juni 2005.</p> <p><i>Rentefradragsbegrænsningerne</i> Forslaget kan i et vist omfang medføre en forøgelse af de administrative byrder for de</p>

		<p>koncerner, der omfattes af forslaget. Det vurderes dog, at de færreste selskaber/koncerner vil blive berørt af de foreslåede regler som følge af grænsen på 10 mio. kr. i nettofinansieringsudgifter.</p> <p><i>De ændrede afskrivningsregler for driftsmidler med lang levetid</i>          Forslaget vil medføre øgede administrative byrder for de virksomheder, der i fremtiden vil skulle afskrive driftsmidler på mere end én afskrivningssaldo. Det vurderes imidlertid, at hovedparten af de danske virksomheder alene vil have driftsmidler, der er omfattet af afskrivningslovens § 5. Disse virksomheder berøres ikke af lovforslaget.</p>
<b>Administrative konsekvenser for borgerne</b>	Ingen	Ingen
<b>Miljømæssige konsekvenser</b>	Ingen	Ingen
<b>Forholdet til EU-retten</b>	<p>De dele af lovforslaget, der vedrører CFC-beskatning, er opfølgning på EF-domstolens dom i sagen C 196/04, Cadbury Schweppes.</p> <p>For at efterleve dommen fjernes den eksisterende forskelsbehandling af datterselskaber ejet af danske selskaber. Fremover vil alle datterselskaber – hvad enten de er hjemmehørende i Danmark eller i udlandet – blive undergivet CFC-beskatning, hvis objektive kriterier for ejerskab og optjening af finansiel indkomst er opfyldt.</p> <p>For selskaber ejet af personer hjemmehørende i Danmark bibeholdes forskelsbehandlingen, men lovgivningen ændres, således at CFC-beskatning af selskaber hjemmehørende inden for EU/EØS alene finder sted inden for de rammer for forskelsbehandling, der udstikkes af EU-domstolen. Det vil sige, at CFC-beskatning alene finder sted, hvis der ikke er tale om "ægte økonomisk virksomhed" som angivet i dommen.</p>	

## 11. Høring

Lovforslaget er sendt på ekstern høring den 1. februar 2007.

*Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser*

Til § 1

Til nr. 1-3

Der er tale om konsekvensrettelser som følge af den foreslåede nyaffattelse af selskabsskattelovens § 32.

Til nr. 4

*Til § 11 B*

Det foreslås, at bestemmelsen skal gælde for de selskaber, der er skattepligtige efter § 1, stk. 1, nr. 1-2 a, 2 d-2 g, 3 a-6, og § 2, stk. 1, litra a. Alle selskaber, der undergives almindelig selskabsbeskatning (i modsætning til de kooperationsbeskattede, som har særlige regler), er således omfattet af bestemmelsen.

Dette medfører, at såvel fuldt skattepligtige selskaber, herunder kapitalselskaber med ledelsens sæde i Danmark, jf. selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 2, og stk. 6, som faste driftssteder tilhørende udenlandske selskaber er omfattet af bestemmelsen. Udenlandske selskaber, der er omfattet af international sambeskatning efter selskabsskattelovens § 31 A, vil ligeledes være omfattet af bestemmelsen. Bestemmelsen omfatter derimod ikke udenlandske datterselskaber, der omfattes af selskabsskattelovens § 32.

Det foreslås, at rentebeskæring efter bestemmelsen (såvel renteloftet som nedsættelsen af fradragsværdien) foretages forinden en eventuel rentebeskæring efter tynd kapitaliseringsreglerne i § 11.

*Beskæring af renteudgifter, der overstiger renteloftet (stk. 1)*

Det foreslås, at selskaber m.v. alene kan fradrage nettofinansieringsudgifter, i det omfang de ikke overstiger den skattemæssige værdi af selskabets aktiver ganget med en standardforrentningssats (forrentningsrenten), som fastsættes i den foreslåede stk. 2.

Rentebeskæringen skal dog kun finde sted, hvis indkomstårets nettofinansieringsudgifter overstiger 10 mio. kr. Rentefradragsbeskæringen kan således maksimalt nedsætte indkomstårets nettofinansieringsudgifter til 10 mio. kr. Beløbsgrænsen reguleres årligt efter personskattelovens § 20. Det regulerede beløb afrundes opad til nærmeste kronebeløb, der kan deles med 100.000 kr.

Nettofinansieringsudgifter defineres i stk. 4. Den skattemæssige værdi af aktiver opgøres efter stk. 5. Endelige foreslås særregler for sambeskattede selskaber i stk. 6. Disse stykker gennemgås nedenfor.

#### *Forrentningsrenten (stk. 2)*

Det foreslås, at forrentningsrenten fastsættes, så den svarer til den gennemsnitlige kassekreditrente for erhvervsdrivende selskaber, pt. 6,5 pct. Det foreslås, at renten fastsættes for indkomståret, således at alle selskaber anvender samme rentesats, uanset hvornår indkomståret påbegyndes. Renten offentliggøres senest femtesidste børsdag forud for det til indkomståret svarende kalenderår.

Mere præcist foreslås det, at forrentningsrenten for et indkomstår beregnes på grundlag af den referencerente, der også anvendes til beregning af mindsterenten. Renten beregnes således på grundlag af et simpelt gennemsnit opgjort med to decimaler af en af Københavns Fondsbørs dagligt udregnet effektiv obligationsrente for de seneste 20 børsdage forud for den 15. december i det foregående kalenderår. Den effektive obligationsrente opgøres med to decimaler for fastforrentede kroneobligationer i åbne serier, der noteres på Københavns Fondsbørs A/S, bortset fra konverterbare obligationer noteret over pari samt indeksregulerede obligationer.

Forrentningsrenten foreslås at udgøre referencerenten nedrundet til nærmeste hele eller halve point plus 2,5 procentpoint.

#### *Nettofinansieringsudgifter (stk. 4)*

Det foreslås, at selskabets/koncernens nettofinansieringsudgifter består af summen af

- renteindtægter og -udgifter,
- provisioner og lignende, herunder stiftelsesprovisioner, der er fradragsberettigede efter ligningslovens § 8, stk. 3, og de modsvarende skattepligtige provisioner,
- skattepligtige kursgevinster og -tab på fordringer, gæld og finansielle kontrakter som nævnt i kursgevinstlovens § 1, stk. 1, 5 og 6, (bortset fra tab på fordringer, der er erhvervet som vederlag i næring) samt
- en beregnet lånerente af finansielle leasingbetalinger. Ved finansielt leasede aktiver forstås aktiver, der efter de internationale regnskabsregler anses for at være finansielt leasede, jf. IAS 17.

Det foreslås, at tab på fordringer, der er erhvervet som vederlag i næring. Herved undtages de situationer, hvor debitor ikke kan betale for f.eks. varer leveret af kreditor på kredit. I disse tilfælde kan kurstabet ikke sidestilles med en renteudgift.

For at sikre mod at lån i stedet erstattes med finansiell leasing medregnes "rentedelen" af leasingydelserne ved beskæringen af nettofinansieringsudgifterne. Rentdelen medregnes som indtægt hos leasinggiveren og som udgift hos leasingtageren. Det foreslås, at lånerenten opgøres som den rente, som leasingtageren ved leasingkontraktens indgåelse skulle betale ved over en tilsvarende periode og med tilsvarende sikkerhed at låne tilstrækkelige midler til at købe aktivet. Såfremt rentefradragsloftet medfører en rentebeskræring, vil der kunne ske en beskæring af leasingtagerens

leasingbetalinger, dog maksimalt rentedelen af leasingbetalingen.

Med denne definition af nettofinansieringsudgifter er det tilstræbt, at der ikke vilkårligt kan foretages en "omkvalificering" af andre indtægter/udgifter til nettofinansieringsudgifter eller omvendt. Det kan særligt bemærkes, at sammensatte finansielle instrumenter kan give et resultat svarende til renter, men da finansielle kontrakter, som er omfattet af kursgevinstloven, medregnes, kan der ikke via finansielle instrumenter opnås nogen fordele i forhold til en mere simpel finansiering.

Her til kommer, at der mellem parter med fælles *skattemæssig* interesse eller som ikke har modstående interesser (hvad enten parterne er koncernforbundne eller ej) kan foretages en omkvalificering i overensstemmelse med, hvad der ville være aftalt, hvis der havde været modstående interesse. Det kan ikke med skatteretlig virkning aftales, at man f.eks. køber varen til en højere pris end kontantprisen, men uden renter, hvis betaling først skal ske senere. I modsat fald ville loftet for rentefradrag kunne omgås. Ved betaling senere end levering skal der beregnes renter, hvis der ikke er tale om et normalt markedsvilkår.

Tilsvarende kan andre indtægter heller ikke vilkårligt konverteres til renteindtægter, selv om der måtte være en interesse her i, når loftet er aktivt. En konvertering af varens eller ydelsens pris til renter kan således ikke finde sted, idet renten skal relatere sig til den tidsmæssige udstrækning af den periode og omfanget af den kapital, der er stillet til rådighed.

Det bemærkes, at indkomst, der beskattes som følge af skyggesambeskatning (§ 15, stk. 8 og 9, i lov nr. 426 af 6. juni 2005), ikke anses for at være finansieringsindkomst, selvom datterselskabets indtægt er f.eks. en renteindtægt.

#### *Opgørelsen af selskabets/koncernens aktiver (stk. 5)*

Det foreslås, at renteloftet beregnes på grundlag af den skattemæssige værdi af selskabets aktiver ved indkomstårets udløb. Ved opgørelsen anvendes den skattemæssige værdi efter årets afskrivninger.

Renteloftet fastsættes således på baggrund af de nedskrevne værdier på afskrivningsberettigede aktiver. Dette gælder også bygninger og installationer m.v. Det forhindres herved, at der opnås dobbeltfradrag for forrentning af lån optaget til erhvervelse af driftsmidler ved både at give fradrag for afskrivninger, der måtte overstige værdiforringelsen, og fuldt rentefradrag på lån, som er optaget til erhvervelse af aktiverne og som ikke indfries i takt med erhvervelsen af indtægterne af aktiverne.

Det foreslås, at aktiver, der ikke er afskrivningsberettigede indgår med anskaffelsessummen. I de tilfælde, hvor selskabet lagerbeskattes af fortjeneste og tab på aktivet, vil aktivet dog indgå med



handelsværdien ultimo indkomståret.

Det foreslås, at fremførselsberettiget underskud efter ligningslovens § 15 forhøjer loftet for rentefradrag, idet behovet for finansiering af driftsunderskud er tilstede på lige fod med investering i driftsaktiver. Dette gælder dog ikke underskud, som er omfattet af begrænsningerne i ligningslovens § 15, stk. 7-12.

For så vidt angår finansielt leasede aktiver, så medregner leasingtageren (den regnskabsmæssige) værdi af det leasede aktive som et skattemæssigt aktiv. Leasinggiveren medregner til gengæld ikke finansielt leasede aktiver. Ved koncernintern finansiell leasing, hvor såvel leasingtageren som leasinggiveren indgår i sambeskatningen og den samlede opgørelse, indgår aktivet således kun i opgørelsen af aktivmassen én gang – hos leasingtageren. I disse tilfælde anvendes skattemæssige værdi (det vil for afskrivningsberettigede aktiver sige den nedskrevne værdi) i stedet for den regnskabsmæssige værdi. Herved undgås, at leasinggiveren kan afskrive uden betydning for loftets størrelse.

Det foreslås endvidere, at aktier m.v. omfattet af aktieavancebeskatningsloven ikke medregnes ved opgørelsen af selskabets aktiver. De medregnes dog, hvis der er tale om næringsaktier. Dette skyldes, at selskaber altid er skattepligtige af avancer på næringsaktier efter aktieavancebeskatningslovens § 17. Det foreslås, at næringsaktierne indgår med den gennemsnitlige beholdning i indkomståret. Det er dermed ikke muligt at forøge aktivmassen ved at købe næringsaktier for lånte midler kort før indkomstårets udløb og sælge dem kort tid efter.

Det foreslås endvidere, at fordringer og finansielle kontrakter omfattet af kursgevinstloven samt præmieobligationer og likvide midler ikke medregnes ved opgørelsen af selskabets aktiver. Dette skyldes, at der er tale om en nettoopgørelse – til gengæld modregnes renteindtægterne i renteudgifterne. Dette gælder også næringsfordringer, idet renteindtægterne medregnes i nettofinansieringsopgørelsen.

Det forhold, at fordringer ikke medregnes i aktivmassen medfører, at der ikke kan opnås ekstra rentefradrag ved at indskyde nul-procent-obligationer eller lignende ind i selskabet for lånte midler, hvor der løbende betales renter på lånet. Der kan således ikke opnås en skatteudskydelse som følge af fradrag for rentebetalinger på lån optaget til erhvervelse af fordringer, der ikke giver et løbende afkast, men alene en gevinst ved afståelse.

Endelig foreslås det, at aktiver, der er indskudt af udenlandske koncernforbundne enheder, jf. selskabskastelovens § 31 C, kun medregnes i det omfang, aktivet forbliver i selskabet i mindst to år. Bestemmelsen skal modvirke, at et udenlandsk moderselskab lige inden opgørelsestidspunktet (indkomstårets udløb) indskyder aktiver i det danske datterselskab, hvorefter aktivet straks i det nye indkomstår udloddes tilbage til det udenlandske moderselskab. En lignende regel findes i

reglerne om tynd kapitalisering. Denne del af bestemmelsen finder dog ikke anvendelse, hvis det udenlandske selskab og det danske selskab sambeskattes efter reglerne om international sambeskatning i selskabsskattelovens § 31 A.

*Samlet opgørelse for sambeskattede selskaber ( stk. 6)*

Det foreslås, at selskaber, der indgår i en sambeskatning efter selskabsskattelovens § 31 eller § 31 A, opgør koncernens nettofinansieringsudgifter og den skattemæssige værdi af aktiverne samlet. Danske selskaber og faste driftssteder i Danmark, der sambeskattes efter reglerne om obligatorisk national sambeskatning, anses således for at være en samlet enhed i forhold til bestemmelserne om renteløftet. Hvis koncernen har valgt international sambeskatning, indgår de udenlandske selskabers nettofinansieringsudgifter og aktiver ligeledes i den samlede opgørelse. Selskaber, der som følge af selskabsskattelovens § 31, stk. 6 eller stk. 8, ikke indgår i sambeskatningen, holdes også ude af den samlede opgørelse efter § 11 B. Kollektive elforsyningsvirksomheder, som anvender indgangsværdier efter selskabsskattelovens § 35 O, jf. dog §13 E, stk. 3, indgår således ikke i den samlede opgørelse, men skal lave opgørelsen som enkeltstående selskaber.

Hvis et selskab ikke indgår i sambeskatningen i hele indkomståret, medregnes selskabets aktiver ved udløbet af delperioden, jf. § 31, stk. 3, i forhold til hvor stor en del delperioden udgør af et kalenderår. Endvidere indgår selskabets nettofinansieringsudgifter for denne periode.

Delperiodeopgørelser skal foretages, når der ikke har været koncernforbindelse med et selskab hele indkomståret, dvs. ved etablering eller ophør af koncernforbindelse og dermed sambeskatning.

Eksempel:

Koncern A køber pr. 1. september 2008 selskabsgrenen XY (bestående af selskaberne X og Y, hvor Y er datterselskab af X) fra koncernen B. Begge koncerner har kalenderåret som indkomstår. For perioden 1. januar – 31. august 2008 har selskaberne nettofinansieringsudgifter på 8 mio. kr. For perioden 1. september – 31. december 2008 har selskaberne nettofinansieringsudgifter på 5 mio. kr. Den skattemæssige værdi af selskabets aktiver udgør – efter afskrivninger – 12 mio. kr. den 30. juni 2008 og 9 mio. kr. den 31. december 2008.

Ved opgørelsen af koncern B's nettofinansieringsudgifter for indkomståret 2008 medregnes 8 mio. kr. Ved opgørelsen af koncern B's aktiver medregnes 12 mio. kr. x  $8/12 = 8$  mio. kr.

Ved opgørelsen af koncern A's nettofinansieringsudgifter for indkomståret 2008 medregnes 5 mio. kr. Ved opgørelsen af koncern A's aktiver medregnes 9 mio. kr. x  $4/12$

= 3 mio. kr.

Det foreslås, at koncerninterne finansieringsindtægter og -udgifter mellem sambeskattede selskaber ikke indgår i opgørelsen – på samme måde ses bort fra næringsaktier i andre sambeskattede selskaber.

Det foreslås endvidere, at hvis der foretages rentebeskæring som følge af renteloftet eller stk. 3 (se nedenfor), fordeles de resterende (fradragsberettigede) nettofinansieringsudgifter forholdsmæssigt efter den skattemæssige værdi af det enkelte selskabs aktiver. Fordelingen af renteudgifterne foretages således først, efter en eventuel nedsættelse af fradragsværdien efter stk. 3 er foretaget. Fordelingen gælder alle selskaber i sambeskatningen, også selvom enkelte selskaber (dvs. selskaber, der har valgt patentskatteordningen) ikke er omfattet af stk. 3.

Det foreslås dog udtrykkeligt fastsat, at fordelingen ikke kan medføre, at et selskab får nedsat indkomst omfattet af kulbrinteskattelovens § 4 med nettofinansieringsudgifter, der vedrører anden indkomst. Med andre ord kan selskaber ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst efter kulbrinteskattelovens kapitel 2, 3 og 3 A, ikke få fradrag for flere finansieringsudgifter end selskabets faktisk har afholdt. Bestemmelsen skal ses i sammenhæng med, at sådanne selskaber efter kulbrinteskattelovens § 11, stk. 3, ikke har adgang til at fradrage underskud ved anden indkomst i indkomsten efter § 4 i kulbrinteskatteloven (ring-fence). Nettofinansieringsudgifter, der er fordelt efter stk. 6 til et kulbrinteskattepligtig selskab, og som på grund af bestemmelsen ikke kan anvendes af selskabet, fordeles i stedet mellem de øvrige selskaber i sambeskatningen.

#### *Nedsat fradragsværdi for nettofinansieringsudgifter – stk. 3*

Som supplement til renteloftet foreslås en nedsættelse af fradragsværdien for den del af nettofinansieringsudgifterne, som overstiger 10 mio. kr. Det foreslås således, at disse overskydende nettofinansieringsudgifter alene medregnes med et beløb svarende til 55 pct. af de overskydende udgifter. Nedsættelse af fradragsværdien beregnes efter, der er foretaget en fradragsbegrænsning efter reglerne om renteloftet.

Nettofinansieringsudgifter opgøres efter den foreslåede stk. 4 som er beskrevet ovenfor. På samme måde som med renteloftet opgøres nettofinansieringsudgifterne samlet for sambeskattede selskaber.

Det foreslås, at selskaber, der i indkomståret har valgt patentskatteordningen, ikke skal omfattes af nedsættelsen af fradragsværdien. Dette skyldes, at disse selskaber allerede som led i patentskatteordningen får nedsat fradragsværdien af deres renteudgifter til 55 pct.

Såfremt f.eks. et selskab, der har valgt patentskatteordningen, indgår i en sambeskatning, skal selskabet holdes ude af den samlede opgørelse af nettofinansieringsudgifterne i forhold til reglen

om nedsat fradragsværdi og eventuelle finansieringsindtægter/-udgifter, som de øvrige sambeskattede selskaber har i forhold til selskabet, vil indgå i opgørelsen.

*Eksempel på anvendelse af § 11 B:*

En koncern består af fire danske selskaber, hvoraf et selskab har valgt patentskatteordningen. Selskaberne har følgende finansieringsindkomster og aktiver:

	Finansieringsindkomst	Aktiver
Selskab 1	-10	150
Selskab 2	-5	50
Selskab 3	-3	11
Selskab 4 (patentskatteselskab)	2	20
<b>I alt</b>	<b>-16</b>	<b>231</b>

Først beregnes renteloftet på baggrund af aktivmassen som ganges med forrentningssatsen på 6,5 pct. Dette medfører, at renteloftet er på 15, hvorefter beskæringen som følge af loftet er på 1.

Derefter beregnes nedsættelsen af fradragsværdien. Denne beregnes på baggrund af de nettofinansieringsudgifter, der er i selskaberne 1-3. Ved beregningen fratrækkes bundgrænsen på 10 mio. kr. og renteloftsbeskæringen på 1 mio. kr. Dette medfører, at 7 mio. kr. kun medregnes med 55 pct. ved indkomstopgørelsen. Beskæringen som følge af nedsættelsen af fradragsværdien er på 2,8.

Koncernens fradragsberettigede nettofinansieringsudgifter udgør herefter 12,2.

	Beregning	Beskæring
Renteloftet	$16 - 231 \cdot 6,5 \text{ pct.}$	1
Nedsættelsen af fradragsværdien	$(18-1-10) - (18-1-10) \cdot 55 \text{ pct.}$	3,15
Samlet beskæring	$1+3,15$	4,15
Nettofinansieringsudgifter til fordeling	$16-4,15$	11,85

De fradragsberettigede nettofinansieringsudgifter skal herefter fordeles mellem de fire selskaber på baggrund af de enkelte selskabers aktiver.

	Beregning	Fordeling
Selskab 1	$150/231 \cdot 11,85$	7,69
Selskab 2	$50/231 \cdot 11,85$	2,56
Selskab 3	$11/231 \cdot 11,85$	0,56
Selskab 4 (patentskatteselskab)	$20/231 \cdot 11,85$	1,03

*Til § 11 C*

Det foreslås, at selskaber omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1-2 a, 2 d-2 g, 3 a-6, eller § 2, stk. 1, litra a, senest i forbindelse med rettidig indgivelse af selvangivelse for det enkelte indkomstår kan vælge at opgøre den skattepligtige indkomst efter en særlig patentskatteordning. Royaltyindtægter omfatter indtægt ved licensaftaler og fortjeneste og tab ved afståelse eller

opgivelse af de omfattede patenter og forsknings- og udviklingsomkostninger.

Bestemmelsen omfatter såvel fuldt skattepligtige selskaber, herunder kapitalselskaber med ledelsens sæde i Danmark, jf. selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 2, og stk. 6, som faste driftssteder tilhørende udenlandske selskaber. Når der er tale om faste driftssteder, er det en forudsætning, at patentrettigheden er tilknyttet det faste driftssted. Det formodes, at patentrettigheder i langt de fleste tilfælde vil blive anset for tilknyttet selskabets hovedsæde, men det kan ikke udelukkes, at patenter undtagelsesvis kan være tilknyttet et fast driftssted.

Udenlandske selskaber, der er omfattet af international sambeskatning efter selskabsskattelovens § 31 A, kan ligeledes anvende patentskatteordningen – under samme forudsætninger som danske selskaber, herunder afståelse og generhvervelse til handelsværdien af patenterne m.v. Udenlandske datterselskaber, der omfattes af selskabsskattelovens § 32, kan også under samme forudsætninger anvende patentskatteordningen.

Alle selskaber, der undergives almindelig selskabsbeskatning (i modsætning til de kooperationsbeskattede, som har særlige regler) kan ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst vælge alene at medregne et beløb svarende til 55 pct. af royaltyindtægter fra patentrettigheder. Der ændres ikke på, at det selskab, som eksempelvis betaler for at anvende patentet, fortsat har fuldt fradrag for licensudgiften. Forslaget omfatter såvel patenter, som selskabet har erhvervet, som patenter, som selskabet selv har oparbejdet.

Det foreslås modsvarende, at værdien af samtlige fradrag nedsættes til 55 pct. for selskaber. Dette gælder både fradrag for forsknings- og udviklingsomkostninger, renter, tab, afskrivninger og alle øvrige fradragsberettigede udgifter. I medicinalbranchen kan langt størstedelen af forsøgsudgifterne (til kliniske tests mv.) ligge efter selve patentoptagelsen. Sådanne efterfølgende forsknings- og udviklingsomkostninger vil ligeledes kun kunne fradrages med 55 pct., hvis den foreslåede ordning er valgt.

Det foreslås, at det skal være en forudsætning for den særlige patentbeskatning, at der er tale om et patent, der er patentretligt beskyttet i Danmark eller et land, som er medlem af EU, EØS og/eller OECD. I Danmark findes reglerne om patentretlig beskyttelse i patentloven. Patentloven beskytter frembringelsen af nye opfindelser, som kan udnyttes industrielt. Kerneområdet er oprindeligt de tekniske opfindelser, men i dag er det tillige muligt at patentere nye lægemidler m.v. Et patent kan opretholdes i op til 20 år fra ansøgningsdagen. Patentet indebærer, at opfinderen får en eneret på at udnytte opfindelsen og kan dermed forbyde andre i at udnytte den.

Beskyttelse af patentet kræver registrering i det enkelte land. Patentet er således kun gyldigt i de lande, hvor det er registreret. I Danmark sker registreringen i Patent- og Varemærkestyrelsen. Der gælder særlige internationale registreringsprocedurer, som gør det relativt simpelt at få

opfindelsen beskyttet i flere lande.

Ved indtræden i patentskatteordningen skal alle patenter og forskningsprojekter anses for afstået og generhvervet til handelsværdien ved indkomstårets begyndelse i overensstemmelse med de priser og vilkår, der kunne være opnået mellem uafhængige parter, jf. ligningslovens § 2. Såfremt selskabet modtager patenter og forskningsprojekter med succession fra en indskyder, der ikke er omfattet af patentskatteordningen, skal alle ved fusionen m.v. indskudte patenter og forskningsprojekter på tilsvarende måde anses for afstået og generhvervet af selskabet til handelsværdien på omdannelsestidspunktet. Ved omdannelsestidspunktet forstås det modtagende selskabs skattemæssige fusionsdato m.v. efter fusionsskattelovens § 5. Hermed sker der en ligestilling med den situation, at det overdragende selskab selv havde valgt at anvende patentskatteordningen. Den skattemæssige afståelse hos det modtagende selskab er alene en funktion af, at selskabet har valgt at anvende patentskatteordningen, mens ordningen ikke blev anvendt af indskyderen. Det indskydende selskab beskattes ikke i overensstemmelse med fusionsskatteloven. Fortjeneste og tab, der fremkommer som led i den skattemæssige afståelse, medregnes fuldt ud i den skattepligtige indkomst. Den efterfølgende afskrivning på den nye skattemæssige anskaffelsessum medregnes med 55 pct. af beløbet i overensstemmelse med hovedreglen om, at samtlige fradragsberettigede udgifter kun fradrages med 55 pct. ved indkomstopgørelsen.

Ved udtræden af patentskatteordningen skal selskabet foretage en opgørelse af patenternes værdi til handelsværdien ved indkomstårets begyndelse. Denne værdi skal selvangives. Ved efterfølgende afståelse af patenter, som har været beskattet efter reglerne i patentskatteordningen, beregnes fortjeneste og tab på baggrund af værdien ved udtræden af ordningen med tillæg/fradrag af 55 pct. af den fortjeneste eller det tab, der er opnået eller lidt i den periode, hvor patentet er blevet beskattet efter reglerne i patentskatteordningen. Herved undgås, at et selskab under patentskatteordningen opnår fuldt fradrag for tab ved efterfølgende afståelser ved inden afståelsen at skifte status til almindelig beskatning.

Det foreslås, at nettoroyaltyindkomsten, som kun medregnes delvist, består af både løbende indkomst fra licensaftaler og fortjeneste/tab ved salg af patentet. Ved opgørelsen af den løbende indkomst fra licensaftaler indgår kun indtægterne fra selve patentet. Nedsættelsen af patentindtægterne vil medføre, at selskaberne vil kunne opnå en lavere beskatning ved at kvalificere ikke-patentindtægter som patentindtægter. Spørgsmålet om kvalificering vil være et ligningsmæssigt spørgsmål. SKAT vil således skulle påse, at eksempelvis tillægsydelse eller licens til andre rettigheder ikke kvalificeres som patentindtægterne.

Med forslaget nedsættes patentindtægter og fradragene til 55 pct. ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Den skattepligtige indkomst beskattes fortsat med den almindelige selskabsskatteprocent efter selskabsskattelovens § 17, hvilket med forslaget vil sige 22 pct.

Selskabet indgår i en evt. sambeskatning efter selskabsskattelovens § 31. Hvis den skattepligtige indkomst er negativ, kan underskuddet modregnes i sambeskattede selskabers indkomst eller fremføres til modregning i senere overskud. Hvis indkomsten derimod er positiv, vil andre selskabers underskud kunne modregnes i overskuddet.

Når indtægterne kun medregnes med 55 pct., skal udviklingsomkostninger m.v. ikke kunne fradrages med fuld værdi af selskabet selv. For så vidt angår patenter oparbejdet inden i ordningen er det sikret, i og med at selskabet kun har haft 55 pct. fradrag i udviklingsfasen.

For så vidt angår erhvervede patenter vil det selskab, der udvikler patentet og sælger det til "patentselskabet", have fuldt fradrag for forsknings- og udviklingsudgifterne – men det vil blive fuldt beskattet ved overdragelsen af patentet. På denne måde bliver der skattemæssigt "gjort op" med den værditilførsel, som sælgeren har tilført patentet, inden patentet omfattes af den lavere beskatning. Tilsvarende gælder patenter, der bringes ind i ordningen af patentselskabet selv.

Til nr. 5

Det foreslås, at reglerne om indgående skattefrie udbytter kun skal finde anvendelse på udbytter fra udenlandske selskaber, hvis disse selskaber er hjemmehørende i en fremmed stat, der er medlem af EU eller EØS, på Færøerne, i Grønland eller i en stat, som har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Danmark eller deltager i en international sambeskatning efter selskabsskattelovens § 31 A.

Med forslaget vil indgående udbytter fra selskaber, der er hjemmehørende i en stat, som Danmark ikke har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med, ikke længere være skattefrie for danske moderselskaber, selvom det danske moderselskab opfylder ejerskabskravet i selskabsskattelovens § 13, stk. 1, nr. 2. Ejerskabskravet er i kalenderåret 2007 på 15 pct. – og nedsættes fra og med kalenderåret 2009 til 10 pct.

Det bemærkes, at indgående udbytter ikke vil være skattefrie, selvom udbytteerne udloddes af et selskab indenfor EU/EØS eller et land, som har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Danmark, hvis dette selskab er et gennemstrømningsselskab mellem det danske moderselskab og datterselskabet, der er hjemmehørende udenfor EU/EØS i et land, som ikke har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Danmark.

Det danske moderselskab vil i stedet kunne få creditimpelse for de underliggende selskabsskatter, dvs. de selskabsskatter, som datterselskabet og dets datterselskaber har betalt. Denne bestemmelse findes i selskabsskattelovens § 17, stk. 2.

Efter selskabsskattelovens § 17, stk. 2, nedsættes moderselskabets skat med den del, der svarer til forholdet mellem det modtagne udbytte og den skattepligtige indkomst. Der kan dog ikke ske

nedsættelse med et større beløb end det, som datterselskabet og ethvert datterselskab på lavere niveau har udredet i skat af den del af indkomsten, der ligger til grund for udbyttet til moderselskabet. Det er en betingelse, at det udbyttmodtagende selskab på ethvert niveau ejer minimumsandelen af aktiekapitalen i det udbyttegivende selskab i en sammenhængende periode på mindst et år, inden for hvilken periode udbytteudlodningstidspunktet skal ligge. Minimumsejerandelen udgør ved udbytteudlodninger i kalenderårene 2007 og 2008 15 pct. og derefter 10 pct.

Til nr. 6-18

Det foreslås, at bestemmelsen om, at udbytter af portefølje aktier (hvor ejerandelen er mindre end 10 pct. af aktiekapitalen) kun medregnes med 66 procent, ophæves. Sammenholdt med nedsættelsen af selskabsskattesatsen opretholdes herved beskatningen af indgående udbytter omtrent på det hidtidige niveau. Den hidtidige beskatning var på 18,48 pct. (66 pct. af 28) og den fremtidige beskatning bliver på 22 pct.

Herudover indeholder forslaget en lang række konsekvensrettelser i selskabsskattelovens § 13.

Til nr. 19

Det foreslås at nedsætte selskabsskatteprocenten fra 28 pct. til 22 pct. fra og med indkomståret 2007.

Den foreslåede nedsættelse af satsen skal gælde for selskaber og foreninger m.v. omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1 - 2a, 2d - 2g, 3a - 6, og § 3, stk. 7, dvs. blandt andet aktie- og anpartsselskaber, sparekasser, DSB, elselskaber, Energinet Danmark og selskabsbeskattede foreninger.

Ved henvisninger i andre love til satsen i selskabsskattelovens § 17, stk. 1, vil nedsættelsen af skattesatsen endvidere komme til at gælde for fonde og foreninger m.v. omfattet af fondsbeskatningsloven og kulbrinteskattepligtige efter kulbrinteskatteloven samt for skat af personers CFC-indkomst.

Til nr. 20 - 23

Det foreslås, at de hidtidige bestemmelser i selskabsskattelovens § 17, stk. 2 og 3, ændres.

Bestemmelserne finder efter gældende regler udelukkende anvendelse på udbytte fra selskaber, hvis aktier er omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 19 (investeringselskaber).

Det foreslås, at bestemmelse i stk. 2 udvides, således at den tillige omfatter udbytter fra datterselskaber i stater, som ikke har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Danmark, jf. den foreslåede ændring af selskabsskattelovens § 13, stk. 1, nr. 2. Det foreslås samtidigt, at hvis det



danske moderselskab har betalt yderligere skat af indkomsten i datterselskabet eller i underliggende datterselskaber som følge af selskabsskattelovens § 32 (CFC-reglerne), medregnes denne skat ved opgørelse af creditlempelsen for underliggende selskabsskatter.

Den nuværende bestemmelse i stk. 3 ændres ikke materielt, hvorfor den fortsat kun finder anvendelse på udbytte fra selskaber, hvis aktier er omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 19 (investeringsselskaber).

Til nr. 24

Den foreslåede bestemmelse er en følge af EF-domstolens afgørelse i den såkaldte Cadbury Schweppes-sag (C-196/04). Dommen er nærmere omtalt under bemærkningerne til de foreslåede ændringer af ligningslovens § 16 H. Som det fremgår af denne omtale, medfører dommen ikke, at retstilstanden er veldefineret. 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-bestemmelsen er afhængig af beskatningsniveauet for datterselskabet.

For at undgå usikkerheden om dommens rækkevidde i forbindelse med komplicerede koncernstrukturer foreslås det derfor, 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 vil herefter blive beskattet af indkomsten i kontrollerede finansselskaber (Controlled Finance Company), når datterselskabet overvejende har mobil indkomst.

Det foreslås samtidigt, at tærsklen for bestemmelsens anvendelsesområde forhøjes. 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 ejer mere end 50 pct. af stemmerettighederne. Det er en forudsætning, at moderselskabet er direkte eller indirekte aktionær i datterselskabet. I de gældende regler er det tilstrækkeligt, at moderselskabet har væsentlig indflydelse på datterselskabet, dvs. ejer mindst 25 pct. af kapitalen eller mere end 50 pct. af stemmerettighederne. Det er det øverste moderselskab i Danmark for det pågældende datterselskab, der medregner datterselskabs indkomsten. Dette vil som oftest være administrationsselskabet i sambeskatningen. Såfremt datterselskabet ejes af flere danske søsterselskaber, vil hvert søsterselskab skulle medregne en andel af indkomsten i datterselskabet.

Ved bedømmelsen af, om koncernen kontrollerer datterselskabet, medregnes (i modsætning til sambeskatningsreglerne i §§ 31-31C) stemmerettigheder mv. som besiddes af moderselskabets

personlige aktionærer og nærtstående. Tilsvarende medregnes stemmerettigheder m.v., som besiddes af selskabsdeltagere, med hvem moderselskabet har en aftale om udøvelse af kontrol, eller som indehaves af en transparent enhed, hvori moderselskabet deltager.

Endvidere skal bestemmelsen alene omfatte indkomsten i datterselskaber, hvis andelen af mobile indkomster overstiger  $\frac{1}{2}$  af selskabets samlede indkomster. I det gældende regelsæt ligger grænsen på mere end  $\frac{1}{3}$  af selskabets samlede indkomster.

Herudover foreslås det, at indkomstopgørelsen forenkles ved, at hele datterselskabets indkomst medregnes og der gives nedslag for hele datterselskabets skattebetaling, når de to ovenfor nævnte betingelser er opfyldte. I det gældende regelsæt beskattes moderselskabet alene af CFC-indkomsten i datterselskabet og der gives alene fradrag for en forholdsmæssig andel af datterselskabets skattebetaling. Der er således tale om en stramning, men skal tillige ses i lyset af, at andelen af mobile indkomster nu vil skulle udgøre  $\frac{1}{2}$  af selskabets samlede indkomster, før CFC-bestemmelserne finder anvendelse.

Det foreslås desuden, at den nuværende dispensationsmulighed for forsikringselskaber, realkreditinstitutter og banker ophæves. Ophævelsen af denne mulighed skal ses i sammenhæng med nedsættelsen af selskabsskattesatsen, hvorfor der ikke længere ses at være behov for dispensationsmuligheden. Hermed sikres også mod en form for sær behandling, der kunne være i strid med EU-reglerne.

Endelig foreslås det, at indkomsten i datterselskabet opgøres efter territorialprincippet i selskabsskattelovens § 8, stk. 2. Til gengæld finder bestemmelsen tillige anvendelse på datterselskabets faste driftssteder, som er beliggende uden for den stat, hvori datterselskabet er hjemmehørende.

I det følgende gennemgås kort de enkelte stykker i den nye udformning af selskabsskattelovens § 32.

Til stk. 1

Det foreslås, at CFC-beskatningen udvides til datterselskaber i alle lande, uanset hvilket beskatningsniveau datterselskabet er underlagt. Endvidere foreslås det, at tærsklen for hvornår et datterselskab anses for at være et CFC-selskab forhøjes, således at datterselskabets CFC-indkomst skal udgøre mere end  $\frac{1}{2}$  af datterselskabets samlede indkomst i det pågældende indkomstår.

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.

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 beskattet indkomsten, hvis datterselskabet havde været dansk.

De faste driftssteder – som ikke medregnes i datterselskabets indkomstopgørelsen – 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.

Endvidere foreslås det, at moderselskabet kan vælge, at datterselskabets indkomst opgøres efter reglerne i § 11 C (patentskatteordningen). Valget sker under samme forudsætninger som danske selskaber, herunder at patenter og forskningsprojekter anses for afstået og generhvervet til handelsværdien. Det foreslås tillige, at hvis moderselskabets direkte eller indirekte ejerandel forøges, anses en andel af patenterne og forsknings- og udviklingsprojekterne svarende til forøgelsen for afstået og generhvervet. Sidstnævnte forslag skal forhindre, at patentskatteordningen vælges på et tidspunkt, inden moderselskabets ejerandel forøges.

Til stk. 4

Det foreslås, at ved opgørelsen af et dansk datterselskabs CFC-indkomst og datterselskabets samlede skattepligtige indkomst til brug for vurderingen i stk. 1, nr. 1, anvendes datterselskabets egen indkomstopgørelse. 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 den nuværende stk. 5. Der foreslås dog fire mindre ændringer.

For det første foreslås det, at kravet til fritagelse for CFC-beskatning af immaterielle aktiver skærpes. I det gældende regelsæt medregnes royaltybetalinger fra uafhængige selskaber ikke i CFC-indkomsten, hvis de immaterielle aktiver er foranlediget af datterselskabets egen forsknings- og udviklingsvirksomhed. Kravet skærpes, således at de *udelukkende* skal være foranlediget af datterselskabets egen forsknings- og udviklingsvirksomhed. Det er således ikke tilstrækkeligt, at det immaterielle aktiv kun delvist er foranlediget af datterselskabet selv.

For det andet foreslås, at salgsindtægter vedrørende patenterede produkter, hvor datterselskabet ejer de bagvedliggende immaterielle aktiver som nævnt i stk. 5, nr. 6, indgår i summen af CFC-indkomster. Dette gælder dog ikke, hvis de immaterielle aktiver udelukkende er foranlediget af datterselskabets egen forsknings- og udviklingsvirksomhed.

Det bemærkes, at royaltyindtægter fra patenter skal medregnes fuldt ud, medmindre CFC-selskabet vælger patentskatteordningen. Som beskrevet ovenfor kan moderselskabet til et CFC-selskab også vælge patentskatteordningen for CFC-selskabet (under samme forudsætninger som danske selskaber, herunder at patenter og forskningsprojekter anses for afstået og generhvervet til handelsværdien).

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

For det fjerde 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 moderselskabet har en aftale om udøvelse af kontrol, eller som indehaves af et selskab eller en

forening m.v. som nævnt i ligningslovens § 2, stk. 1, 2. pkt. (transparent enhed), hvori moderselskabet deltager.

Ændringen af bestemmelsen består af to led, dels forhøjes tærsklen for ejerskabet til mere end 50 pct. af stemmerettighederne og dels ændres koncerndefinitionen fra definitionen i kursgevinstlovens § 4, stk. 2, til definitionen i sambeskatningsreglerne, dvs. selskabsskattelovens § 31 C.

Det foreslås således, at moderselskabet anses for at være moderselskab for datterselskabet, hvis moderselskabet selv direkte eller indirekte er aktionær i datterselskabet og koncernen (som moderselskabet er en del af) har bestemmende indflydelse i datterselskabet efter § 31 C.

Med forhøjelsen af tærsklen begrænses antallet af datterselskaber, der omfattes af reglerne.

Med koncerndefinitionen i selskabsskattelovens § 31 C vil datterselskaber – som hovedregel – blive omfattet af CFC-reglerne på samme tidspunkt, som datterselskabet omfattet af national (eller international) sambeskatning, nemlig på tidspunktet, hvor der opnås bestemmende indflydelse efter selskabsskattelovens § 31 C. Dette har bl.a. betydning for det administrative arbejde ved opgørelsen af indkomsten, når koncernen kun har kontrol over datterselskabet i en del af indkomståret. I disse tilfælde skal der kun medregnes indkomst optjent af datterselskabet i den del af året, hvor der har været kontrol over datterselskabet (delårsopgørelse). Delårsopgørelserne kommer med ændringen til – som hovedregel – at vedrøre de samme perioder.

Det skal dog bemærkes, at ved bedømmelsen af, om koncernen kontrollerer datterselskabet, medregnes fortsat stemmerettigheder m.v., som besiddes af personlige aktionærer og deres nærtstående, jf. ligningslovens § 16 H, stk. 6, eller af en fond eller trust stiftet af nærtstående m.v. eller af fonde eller trusts stiftet af disse. Tilsvarende medregnes fortsat stemmerettigheder m.v., som indehaves af selskabsdeltagere, med hvem moderselskabet har en aftale om udøvelse af kontrol, eller som indehaves af en transparent enhed som nævnt i ligningslovens § 2, stk. 1, 2. pkt., hvori moderselskabet deltager. Disse stemmerettigheder medregnes ikke i koncerndefinitionen i sambeskatningsreglerne.

Til stk. 7-8

Disse to stykker svarer i store træk til den nuværende bestemmelse i selskabsskattelovens § 32, stk. 7.

Den foreslåede stk. 7 medfører, at hele datterselskabets indkomst medregnes – i modsætning til gældende regler, hvorefter kun CFC-indkomsten medregnes i moderselskabets indkomst.

Til stk. 9

Indholdet af den foreslåede bestemmelse svarer i princippet til indholdet af den hidtidige bestemmelse i § 32, stk. 5, nr. 10. Underskud fra tidligere år kan fremføres og underskud kan overføres fra andre selskaber som led i en sambeskatning eller lignende. Underskuddet kan dog ikke overstige underskuddet opgjort efter danske regler.

Såfremt et dansk datterselskab indgår i en national sambeskatning sker CFC-beskatningen først efter underskudsfordeling og beskatning af datterselskabet.

Eksempel:

Moderselskabet har 100 (ekskl. CFC-indkomst), CFC-selskabet har 100 og et søsterselskab har -200. Der foretages almindelig sambeskatning, hvorefter moderselskabet og CFC-selskabet har nul i indkomst. Søsterselskabets underskud er modregnet.

Der sker ingen CFC-beskatning, idet CFC-selskabet indkomst er nul.

Til stk. 10

Bestemmelsen svarer i store træk til den nuværende bestemmelse i § 32, stk. 8, hvorefter moderselskabet afståelsesbeskattes af urealiserede kursgevinster og aktieavancer, hvis datterselskabet afstås (helt eller delvist).

Der er dog ændret på undtagelsesbestemmelserne. Det foreslås, således at bestemmelsen ikke finder anvendelse, hvis datterselskabet afstås til et sambeskattet selskab eller til en nærtstående fysisk person. I givet fald indtræder det sambeskattede selskab henholdsvis den nærtstående person i moderselskabets anskaffelsessumme og -tidspunkter. Såfremt ejerandelen i datterselskabet nedbringes ved salget til det sambeskattede selskab/den nærtstående, vil der dog ske en forholdsmæssig beskatning.

Til stk. 11

Det foreslås, at der – som udgangspunkt – gives nedslag for datterselskabets samlede skatter (creditlempelse). Det skal ses i lyset af, at datterselskabets samlede indkomst med forslaget skal medregnes.

I stk. 2 foreslås det imidlertid, 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 følge af dette forslag foreslås det her i stk. 11, at der gives nedslag for de skatter, som et udenlandsk datterselskab ville betale, hvis det blev beskattet efter et

tilsvarende territorialprincip.

Eksempel 1:

Datterselskabet A er hjemmehørende i X, som beskatter efter globalindkomstprincippet. A har et fast driftssted B i Y. A har et overskud som følge af renteindkomster på 200, mens B har et underskud på 100.

A betaler skat i X af den samlede indkomst på 100 (indkomsten i A minus indkomsten i B). Beskatningen er på 10 pct. Hvis A var blevet beskattet efter et territorialprincip, ville A have betalt en skat på 20.

Ved lempelsen i Danmark gives der lempelse for en skattebetaling på 20, idet der gives nedslag for de skatter, som A ville have betalt, hvis det blev beskattet efter et territorialprincippet.

Eksempel 2:

Samme situation som under eksempel 1, bortset fra at B nu har et overskud på 100.

A betaler skat i X af den samlede indkomst på 300 (indkomsten i A plus indkomsten i B). Beskatningen i X er på 10 pct., dvs. 30 (med lempelse for evt. skatter i Y).

Ved lempelsen i Danmark gives der stadig kun lempelse for en skattebetaling på 20, idet der gives nedslag for de skatter, som A ville have betalt, hvis det blev beskattet efter et territorialprincippet.

I denne situation vil B kunne være særskilt omfattet af selskabsskattelovens § 32, hvis indkomsten overvejende er CFC-indkomst.

Til stk. 12-13

De foreslåede bestemmelser svarer til de nuværende bestemmelser i selskabsskattelovens § 32, stk. 11-12.

Til § 2

Til nr. 1

Efter gældende regler i afskrivningslovens § 5, stk. 1, afskrives driftsmidler, som en skattepligtig udelukkende benytter erhvervsmæssigt, på en samlet saldo for den enkelte virksomhed. Den maksimale afskrivningsrate er 25 pct. årligt. Det gælder uden hensyn til aktivets forventede fysiske levealder eller den forventede benyttelsesperiode i virksomheden. Dog kan bl.a.

driftsmidler med en forventet fysisk levealder, der ikke overstiger 3 år, og driftsmidler med en anskaffelsessum på under 11.600 kr. (2007-niveau) straksafskrives.

Skibe med en bruttotonnage på 20 ton eller derover, der anvendes til erhvervmæssig transport, afskrives på en særskilt saldo, når skibet ejes af et aktie- eller anpartsselskab eller er knyttet til et fast driftssted af et selskab i EU. Tilsvarende gælder, hvis skibet udlejes eller erhverves med henblik på udlejning på bareboat-vilkår. Det følger af afskrivningslovens § 5 B.

Skibe omfattet af § 5 B kan højst afskrives med 12 pct. af den afskrivningsberettigede saldoværdi. Er der tale om nybyggede skibe, som ikke beskattes efter tonnageskatteoven, kan afskrivninger for det første indkomstår, hvor der kan foretages afskrivninger, dog udgøre indtil 20 pct. af anskaffelsessummen. Skibe, som ikke omfattes af § 5 B, afskrives sammen med virksomhedens driftsmidler efter reglerne i § 5.

Det foreslås, at opdelingen af virksomhedens driftsmidler og skibe, ændres, og at der fremover skal føres op til tre særskilte saldi. Der foreslås forskellige afskrivningssatser for de tre saldi. Derved bliver det muligt at skabe en større grad af overensstemmelse mellem de skattemæssige afskrivninger og den faktiske økonomiske værdiforringelse.

Eksempelvis anvender virksomheder inden for visse infrastruktur- og forsyningsområder aktiver, der har en forholdsvis lang levetid, og dermed en tilsvarende lang benyttelsesperiode i virksomheden. Sådanne aktiver vil ved en afskrivningssats på 25 pct. skattemæssigt blive afskrevet væsentlig hurtigere end svarende til den økonomiske værdiforringelse.

Forslaget sigter først og fremmest på driftsmidler, der har karakter af faste anlæg, og som i kraft af teknisk-økonomisk forældelse og fysisk forankring - evt. til en bygning - minder mere om en bygning eller installation end en maskine. Der er typisk tale om driftsmidler, som har en vis størrelse, og som af den grund ikke umiddelbart kan flyttes uden at skulle skilles ad. Driftsmidlerne har således afgørende lighedspunkter med bygninger eller installationer, dog bortset fra, at de efter vurderingspraksis ikke vurderes som enten bygningsbestanddele eller sædvanligt tilbehør. For fly og jernbanemateriel er der ligeledes tale om forholdsvis lange levetider.

Det vurderes, at hovedparten af de danske virksomheder alene vil have driftsmidler, der er omfattet af afskrivningslovens § 5, stk. 1. Disse virksomheder bliver dermed ikke berørt af forslaget.

Den vurderingsmæssige behandling er i dag afgørende for, om et aktiv skal anses for en bygningsbestanddel, installation eller et driftsmiddel. Efter vurderingsloven udgør ejendomsværdien værdien af den faste ejendom i sin helhed. Ved værdiansættelsen medregnes sædvanligt



tilbehør. Vurderingslovens begreb sædvanligt tilbehør svarer til begrebet installationer i afskrivningsloven.

Som sædvanligt tilbehør til en bygning anses installationer, der er indlagt i ejendommen til brug for dennes anvendelse til erhverv i almindelighed. Installationer til brug for en særlig erhvervsvirksomhed, der drives i ejendommen, anses efter vurderingsloven ikke som sædvanligt tilbehør. Kun aktiver, der ejes af bygningens ejer, medregnes ved vurderingen som sædvanligt tilbehør. Aktiver, der indlægges i en bygning af en lejer, og som ville have været sædvanligt tilbehør, hvis de i stedet var indlagt af bygningens ejer, kan lejeren afskrive som driftsmidler.

Forslaget ændrer ikke på vurderingspraksis. Det vil sige, at aktiver, der har karakter af faste anlæg, og som efter vurderingsloven anses for en bygning eller installation, fortsat skal afskrives efter afskrivningslovens kapitel 3, jf. forslaget til § 5 B, stk. 3. Det vil sige, at bygningen eller installationen kan afskrives lineært med indtil 4 pct. årligt, jf. forslagets § 2, nr. 3.

Hvis en fremtidig vurderingsmæssig klassifikation af en aktivtype, der i dag ikke er vurderet, går ud på, at den pågældende aktivtype vurderingsmæssigt skal anses for en bygning eller sædvanligt tilbehør, skal den pågældende aktivtype afskrives i overensstemmelse hermed.

De særlige regler, som findes for selskaber i afskrivningslovens § 5, stk. 4-6, om, at aktiver, som er udlejet, eller som erhverves med henblik på udlejning, afskrives særskilt med indtil 50 pct. året efter anskaffelsesåret, skal efter forslaget til § 5 B, stk. 4, ikke finde anvendelse på aktiver omfattet af den nye § 5 B. Det samme gælder reglerne i afskrivningslovens § 6 om straksafskrivninger. Det ville i praksis formentlig kun forekomme uhyre sjældent, at aktiver omfattet af § 5 B, vil kunne straksafskrives.

Det foreslås, at virksomhedens driftsmidler og skibe opdeles i tre saldi. Lovteknisk fastholdes de gældende regler i afskrivningslovens § 5 for driftsmidler og skibe, som fortsat kan afskrives med indtil 25 pct. årligt. De aktiver, som indgår i denne saldo, vil være alle de driftsmidler og skibe, som ikke er omfattet af afskrivningslovens § 5 B efter de foreslåede ændringer.

Det foreslås, at der i afskrivningslovens § 5 B defineres to aktivgrupper, som afskrives på særskilte saldi.

*Driftsmidler, der har karakter af faste anlæg, luftfartøjer og skibe m.v.*

Den ene gruppe vedrører aktiver af en sådan størrelse og karakter, at de gældende skattemæssige afskrivninger væsentligt overstiger den faktiske økonomiske værdiforringelse. Denne kategori af aktiver omfatter driftsmidler, der har karakter af faste anlæg, luftfartøjer, rullende jernbanemateriel og større skibe m.v. Disse aktiver, der foreslås afskrevet med en maksimal afskrivningssats på 12 pct., opregnes i forslaget til § 5 B, stk. 1.

Når det anføres, at bestemmelsen omfatter driftsmidler, der har karakter af faste anlæg, er hensigten, at eksempelvis IT-udstyr, motorkøretøjer, inventar, kontormaskiner, værktøjsmaskiner, andre "flytbare" eller mindre maskiner eller andre former for driftsmidler, der undergår en tilsvarende teknisk-økonomisk forældelse, ikke skal omfattes af bestemmelsen.

Under bestemmelsen falder for det første de skibe, der er omfattet af den gældende regel i § 5 B – dvs. skibe med en bruttotonnage på 20 ton eller derover, der anvendes til erhvervsmæssig transport af passagerer eller gods. Bestemmelsen er dog udvidet, så den omfatter alle de nævnte skibe, uanset om skibet ejes af en person eller selskab, og uanset om skibet udlejes eller erhverves med henblik på udlejning på bareboat-vilkår. Den gældende mulighed for første år at afskrive indtil 20 pct. af anskaffelsessummen på nybyggede skibe foreslås også ophævet.

For det andet omfatter bestemmelsen luftfartøjer – det vil først og fremmest sige fastvingefly og helikoptere – samt rullende jernbanemateriel.

For det tredje omfatter bestemmelsen boreplatforme og andre stationære anlæg til forundersøgelse, efterforskning, indvinding, raffinering og produktion af olie og gas. Det indebærer bl.a., at sådanne aktiver, der anvendes ved erhvervelsen af indkomst omfattet af kulbrinteskatteloven, fremover kun kan afskrives med indtil 12 pct., jf. henvisningen til afskrivningslovens kapitel 2 i kulbrinteskattelovens § 7, stk. 3, og § 8, stk. 1.

Bestemmelsen omfatter for det fjerde driftsmidler, der har karakter af faste anlæg. Bestemmelsen tilsigter eksempelvis at omfatte elværkers turbiner og generatorer og varmegærker og kraftvarmegærkers anlæg.

Anlæg i vandværker til indvinding af vand. Som vandværker anses almene vandforsyningsanlæg, der forsyner eller har til formål at forsyne mindst 10 ejendomme, jf. lov om vandforsyning. Vandforsyningsanlæg med færre end 10 modtagere anses efter denne lov som lokale boringer/brønde, og driftsmidler i sådanne vandforsyningsanlæg skal ikke være omfattet.

Endelig omfatter bestemmelsen også driftsmidler, der anvendes til rensning af spildevand. Bestemmelsen omfatter spildevandsrensning, pumper og filteranlæg.

#### *Infrastruktur*

Den anden aktivgruppe er infrastruktur. Disse aktiver, der foreslås afskrevet med en maksimal afskrivningssats på 5 pct., opregnes i forslaget til § 5 B, stk. 2.

Hermed menes for det første aktiver, der anvendes til transport, distribution og lagring m.v. af el, vand, varme, olie og gas og spildevand. Bestemmelsen omfatter eksempelvis eltransmissionsnet -

såvel jordkabler som luftledninger og elmaster. Bestemmelsen omfatter også rørledninger til transport af varmt vand eller damp.

Bestemmelsen omfatter for det andet driftsmidler til transmission af radio- og telekommunikation. Telekommunikation omfatter også transmission af data. Bestemmelsen omfatter eksempelvis teleselskabers og andre selskabers kabelnet i jorden – f. eks. lyslederkabler – net på jorden og satellitter i rummet. Derimod omfattes driftsmidler, der anvendes til produktion af radio- og TV programmer, ikke af bestemmelsen.

Endelig omfatter bestemmelsen fast jernbanemateriel. Med fast jernbanemateriel menes især skinner, signalanlæg og luftledninger.

Efter afskrivningslovens § 8 skal en negativ saldo, der er fremkommet som følge af, at salgssummen m.v. skal fradrages i afskrivningsgrundlaget, og som ikke medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori den er opstået, udlignes ved anskaffelser eller medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for det følgende indkomstår.

Denne bestemmelse foreslås ikke ændret. Dette indebærer, at en negativ saldo efter afskrivningslovens § 5, stk. 1, ikke kan modregnes i en positiv saldo efter § 5 B, stk. 1 eller 2.

Til nr. 2

Der er tale om en konsekvensændring som følge af, at driftsmidler og skibe nu opdeles i tre særskilte saldi med hver sin afskrivningssats.

Afskrivningslovens § 11 vedrører afskrivning på delvis erhvervmæssigt benyttede driftsmidler og skibe. Efter gældende regler kan sådanne driftsmidler og skibe afskrives med indtil 25 pct. årligt. Det foreslås, at afskrivningssatsen også for delvist erhvervmæssigt benyttede driftsmidler og skibe gøres afhængig af hvilken aktivtype, der er tale om. Forslaget indebærer derfor, at eksempelvis et delvist erhvervmæssigt benyttet luftfartøj fremover kun vil kunne afskrives med indtil 12 pct. Udover luftfartøjer og skibe vil det i praksis formentlig kun forekomme uhyre sjældent, at aktiver, der er omfattet af § 5 B, anvendes både erhvervmæssigt og privat.

Til nr. 3

Det foreslås, at afskrivningssatsen for bygninger og installationer nedsættes fra 5 pct. til 4 pct.

Til nr. 4

Det foreslås, at reglerne i afskrivningslovens § 28 om forskudsafskrivning ikke skal være gældende for aktiver som nævnt i afskrivningslovens § 5 B (jf. lovforslagets § 2, nr. 1).

Til nr. 5

I henhold til afskrivningslovens § 40, stk. 2, kan anskaffelsessummen for immaterielle aktiver, såsom knowhow og patentrettigheder og retten ifølge en udbytte- forpagtnings- eller lejekontrakt, afskrives med indtil 1/7 årligt. Bestemmelsen omfatter også rettigheder til indvinding af olie og gas på andre ståtets undergrund.

Hvis rettighederne i stedet var til indvinding fra dansk undergrund, ville de skulle afskrives over levetiden, jf. reglerne i kulbrinteskattelovens § 9. Adgangen til at afskrive er med andre ord forskellig – afhængig af om licensen vedrører indvinding i Danmark eller i udlandet. Alt andet lige giver afskrivningsreglerne et incitament til investering i udlandet frem for Danmark.

Det er ikke hensigtsmæssigt. Det foreslås på den baggrund, at afskrivningslovens § 40, stk. 2, ændres, således at anskaffelsessummen for bevilling, tilladelse eller rettighed til forundersøgelse, efterforskning og indvinding af kulbrinter afskrives med lige store årlige beløb over rettighedsperioden. Dermed vil rettigheder vedrørende den danske og udenlandske undergrund blive afskrevet på samme måde.

Til nr. 6

Efter forslaget nedsættes satsen for modregning af indtægtsførte beløb vedrørende betalingsrettigheder og mælkekvoter i tab ved salg af landbrugs- eller skovbrugsejendom fra de gældende 28 pct., således at denne sats fortsat svarer til selskabs- og virksomhedsskattesatserne.

Til nr. 7

Det foreslås, at erhvervede patentrettigheder ikke længere skal kunne straksafskrives efter afskrivningslovens § 41.

Forslaget skal ses dels i sammenhæng med den foreslåede patentskatteordning og dels i sammenhæng med ændringerne af afskrivningsreglerne for aktiver med lang levetid.

Med forslaget vil afskrivninger på erhvervede patenter skulle foretages efter hovedreglen om afskrivninger på immaterielle rettigheder i afskrivningslovens § 40. Efter afskrivningslovens § 40 kan det erhvervende selskab afskrive anskaffelsessummen med indtil 1/7 årligt.

Til § 3

Til nr. 1 og 2

Ændringerne skal ses i sammenhæng med lovforslagets § 8, nr. 1 og 2, hvor det foreslås, at udlodning af likvidationsprovenu og tilbagesalg til det udstedende selskab i det kalenderår, hvor selskabet m.v. endeligt opløses, skal behandles som udbytte, når modtageren er et moderselskab, der ikke opfylder betingelserne for at modtage skattefrit udbytte efter selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra c.

De foreslåede ændringer tilpasser aktieavancebeskatningslovens anvendelsesområde hertil.

Til nr. 3

Efter aktieavancebeskatningslovens § 11 skal der ved en fusion mellem en andelsbeskattet andelsforening og dens helejede datterselskab ikke ske beskatning af fortjeneste, der konstateres ved fusionen, på aktier ejet af datterselskabet. Den modtagende andelsforening succederer i det indskydende selskabs anskaffelsestidspunkt for aktierne. Såfremt andelsforeningen afstår aktierne inden det tidspunkt, hvor datterselskabet kunne have afstået aktierne skattefrit, skal den ved fusionen konstaterede fortjeneste beskattes hos andelsforeningen i afståelsesåret. Hvis den modtagende andelsforening er andelsbeskattet på afståelsestidspunktet, vil der imidlertid kun være tale om en beskatning på 14,3 pct. i modsætning til den almindelige selskabsskattesats.

For at få beskatningen af andelsforeningen til at svare til den beskatning datterselskabet, ville have været undergivet, skal den opgjorte fortjeneste og tab efter bestemmelsens stk. 2 ganges med 2,0. Denne faktor blev fastsat ved nedsættelsen af selskabsskattesatsen til 28 pct. Det foreslås, at omregningsfaktoren ændres til 1,4, så beskatningen kommer på niveau med en selskabsskattesats på 22 pct. ( $1,6 \times 14,3 \text{ pct.} = 22,88 \text{ pct.}$ ).

Til § 4

Til nr. 1 og 2

Der er tale om konsekvensændringer vedrørende beregning af passivpost ved overtagelse af virksomhed fra et dødsbo, hvor afdøde anvendte virksomhedsskatteordningen eller kapitalafkastordningen, som følge af nedsættelsen af virksomhedsskatteprocenten, jf. lovforslagets § 7. Passivposten er et nedslag i den afgiftspligtige værdi, der anvendes ved beregning af boafgiften i disse tilfælde. Nedslaget ydes som kompensation for, at erhververen succederer i afdødes skattemæssige stilling og derved påtager sig en latent skattebyrde.

Ved fastsættelsen af den foreslåede passivpostprocent for indkomstårene efter nedsættelsen af virksomhedsskatteprocenten er der anvendt samme principper som ved fastsættelse af de gældende passivpostprocenter. Det vil sige, at passivpostprocenten er fastsat som 75 pct. af

forskellen mellem 50 pct. og virksomhedsskatteprocenten for det pågældende indkomstår.

Til § 5

Til nr. 1-2, 4-5 og 7

Ved beregningen af mellempriodeskat og dødsboskat efter reglerne i dødsboskatteloven beskattes aktieindkomst ligesom anden indkomst med 50 pct. For at aktieindkomst ikke skal beskattes hårdere ved død, end mens personen lever, medregnes til gengæld kun en del af aktieindkomst ved opgørelsen af mellempriode- henholdsvis bobeskatningsindkomsten. Efter gældende regler medregnes 86 pct. af aktieindkomst over progressionsgrænsen, mens aktieindkomst under 45.500 kr. (2007) slet ikke medregnes. I sidstnævnte tilfælde er den indeholdte udbytteskat i stedet endelig.

Det foreslås, at der indføres en ny medregningsprocenten på 95 pct. for aktieindkomst over 100.000 kr. (2007). Herefter vil aktieindkomst over den nye progressionsgrænse på 100.000 kr. blive beskattet med 47,5 pct. i dødsboer, ligesom det er tilfældet hos personer, der er i live.

Tilsvarende foreslås det at tilpasse medregningsprocenterne for negativ aktieindkomst i dødsboer, så skatteværdien af negativ aktieindkomst i dødsboer og hos personer i live bliver ens. Det indebærer, at medregningsprocenten for negativ aktieindkomst over 100.000 kr. (2007) i dødsboskattelovens § 16, stk. 4, og § 32, stk. 4, bliver 95 pct.

Til nr. 3 og 6

Der foreslås samme nedsættelse for beskatningen af CFC-indkomst i forbindelse med dødsbobeskatning som efter selskabsskattelovens § 17, stk. 1, jf. forslagets § 1.

Til § 6

Til nr. 1

Der er tale om en konsekvensrettelse som følge af de foreslåede ophævelser af selskabsskattelovens § 13, stk. 3 og 7.

Til nr. 2

Efter fondsbeskatningslovens § 12 finder de nuværende CFC-beskatningsregler i selskabsskattelovens § 32 tilsvarende anvendelse på fonde. Det foreslås, at dette fortsat skal være tilfældet, hvorfor henvisningen justeres.

Til § 7

Til nr. 1

Der foreslås en konsekvensrettelse som følge af ændringerne af ligningslovens § 16 H.

Til nr. 2 og 3

Der er tale om konsekvensændringer som følge af nedsættelsen af virksomhedsskatteprocenten, jf. lovforslagets § 7. Ændringerne vedrørende beregning af passivpost ved overtagelse af virksomhed efter reglerne om succession ved familieoverdragelse i kildeskattelovens § 33 C, hvor overdrageren anvendte virksomhedsskatteordningen eller kapitalafkastordningen.

Der henvises i øvrigt til bemærkningerne til § 4.

Til nr. 4 og 5

Ifølge selskabsskattelovens § 13, stk. 3, medregnes udbytte fra selskaber, som et udbyttmodtagende selskab ikke ejer mindst 20 pct. af aktiekapitalen i, som hovedregel med 66 pct. af udbyttebeløbet. Ved lov nr. 153 af 12. marts 2003 blev pligten til at indeholde udbytteskat ved udlodning af udbytte til sådanne selskaber nedsat fra 28 pct. til 19,8 pct., jf. kildeskattelovens § 65, stk. 7. Derved kom den indeholdte udbytteskat til at svare til den forventede endelige skat af udbyttet ved en selskabsskatteprocent på 30 ( $0,66 \times 0,3 \times 100 = 19,8$  pct.).

Ved nedsættelsen af selskabsskattesatsen til 28 pct. ved lov nr. 426 af 6. juni 2006 blev indeholdelsesprocenten justeret til 18,48 pct.

Det foreslås i forbindelse med nedsættelsen af selskabsskattesatsen fra 28 pct. til 22 pct., at reglen om 66 pct. medregning ophæves. Dette foreslås samtidigt, at indeholdelsesskattesatsen sættes til 22 pct.

#### Til § 8

Til nr. 1 og 2

Det foreslås i ligningslovens § 16 A, at udlodning af likvidationsprovenu foretaget i det kalenderår, hvor selskabet endeligt opløses, skal behandles som udbytte, når det modtagende moderselskab er hjemmehørende uden for EU/EØS i en stat, som ikke har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Danmark, og ejer mindst 15 pct. af aktiekapitalen (10 pct. fra og med 2009). Det modtagende selskab vil da være begrænset skattepligtig af udbytte.

Tilsvarende regler foreslås i ligningslovens § 16 B, når aktier sælges til det udstedende selskab i det kalenderår, hvor det udstedende selskab opløses.

Forslaget skal forhindre, at reglerne om begrænset skattepligt på udbytter omgås. Reglerne vil i det gældende regelsæt kunne omgås ved at likvidere det danske holdingselskab i stedet for at udlodde udbytter fra holdingselskabet. Ved likvidationen bevares kontrollen med de

underliggende selskaber og likvidationsprovenuet behandles som en aktieavance; som ikke er omfattet af begrænset skattepligt.

Til nr. 3

Der foreslås en række ændringer af ligningslovens § 16 H. Nedenfor gennemgås de enkelte ændringer. Den nye bestemmelse i § 16 H, stk. 2, gennemgås særskilt.

#### *Overordnet*

Det foreslås – på linie med forslagene vedrørende selskabsskattelovens § 32 – at tærsklen for at blive omfattet af bestemmelsen forhøjes. Ligningslovens § 16 H skal således kun omfatte indkomst i selskaber, som den skattepligtige kontrollerer (dvs. mindst 50 pct. ejerskab af aktiekapitalen eller mere end 50 pct. af stemmerettighederne), og hvor selskabet overvejende har mobile indkomster (mere end ½ af selskabets samlede indkomster).

Derimod fastholdes, at ligningslovens § 16 H kun finder anvendelse på udenlandske selskaber, som beskattes væsentligt lavere end danske selskaber. Dette medfører, at der foreslås en særlig bestemmelse om selskaber i EU- og EØS-lande som følge af EF-domstolens dom i den såkaldte Cadbury Schweppes sag. Denne bestemmelse gennemgås detaljeret nedenfor.

Det fastholdes tillige, at den skattepligtige person kun beskattes af selskabets CFC-indkomst. Dette medfører naturligvis, at der fortsat kun medregnes en forholdsmæssige andel af underskuddene fra tidligere indkomstår og der kun gives nedslag for en forholdsmæssig andel af selskabets udenlandske skatter.

Herudover foreslås, at selskabets indkomst opgøres efter territorialprincippet, jf. selskabsskattelovens § 8, stk. 2. Dette medfører, at indkomst vedrørende faste driftssteder og faste ejendomme, som er beliggende uden for det stat, hvor selskabet er hjemmehørende, ikke indgår i vurderingen af, om selskabet er et CFC-selskab og ikke beskattes som led i CFC-beskatningen af selskabet. Selskabets faste driftssteder vurderes i stedet særskilt i forhold til CFC-beskatningsreglerne, herunder i forhold til den foreslåede bestemmelse i stk. 2.

Endeligt foreslås det, at den øvrige del af det gældende regelsæt videreføres. Lovteknisk foretages dog den ændring, at reglerne kommer til at fremgå direkte af ligningslovens § 16 H. I det gældende regelsæt fremgår hovedparten af reglerne af selskabsskattelovens § 32, og ligningslovens § 16 H indeholder henvisninger til selskabsskattelovens § 32s enkelte bestemmelser.

#### *Særligt vedr. stk. 2*

Når CFC-beskatningen af personer fortsat er afhængig af det udenlandske selskabs beskatningsniveau, er det nødvendigt at indføre en begrænsning for så vidt angår selskaber i



andre EU-lande og EØS-lande. Sådan forskelsbehandling af udenlandske selskaber i lande med lavt beskatningsniveau kan kun gennemføres, hvis der er tale om rent kunstige arrangementer.

Dette følger af EF-domstolens dom af 12. september 2006 i sagen Cadbury Schweppes mod Commissioners of Inland Revenue (C-196/04). I denne dom konkluderede domstolen, at:

”Artikel 43 EF og 48 EF skal fortolkes således, at de er til hinder for, at der i beskatningsgrundlaget for et hjemmehørende selskab, der er etableret i en medlemsstat, medregnes overskud, der er optjent af et CFC-selskab i en anden medlemsstat, når disse overskud dér beskattes på et lavere niveau end det, der finder anvendelse i den første stat, medmindre en sådan medregning kun angår rent kunstige arrangementer, der har til formål at undgå den normalt skyldige nationale skat. Anvendelsen af en sådan skattemæssig foranstaltning skal derfor undlades, når det på grundlag af objektive omstændigheder, som kan efterprøves af tredjemand, fremgår, at CFC-selskabet, uanset at der foreligger skattemæssige bevæggrunde, reelt er etableret i værtsmedlemsstaten og dér faktisk udøver økonomisk virksomhed.”

Det foreslås som følge heraf, at de danske CFC-regler for personer i ligningslovens § 16 H begrænses til de situationer, hvor forskelsbehandling er tilladt efter EU-retten. Det foreslås, at lade afgrænsningen i ligningslovens § 16 H følge den EU-retlige afgrænsning. Der er således tale om en anden afgrænsning end de almindelige afgrænsninger i dansk skatteret om realitet eller rette indkomstmodtager.

Afgrænsningen af, hvornår CFC-selskabet kan omfattes af dansk CFC-beskatning, afhænger af, om det reelt er etableret i det andet land og dér faktisk udøver økonomisk virksomhed (på engelsk: ”carries on genuine economic activity there”, på tysk: ”dort wirklichen wirtschaftlichen Tätigkeit nachgeht” og på fransk: ”y exerce des activités économiques effectives”). Det ses således, at det er den økonomiske virksomhed, der skal være ”faktisk”, dvs. ægte eller reel.

EF-domstolen skrev i dommen bl.a. følgende om reel etablering og udøvelse af reel økonomisk virksomhed (præmis 65-69):

”Det er således en betingelse for, at CFC-lovgivningen er forenelig med fællesskabsretten, at den beskatning, der er foreskrevet i denne lovgivning, skal være udelukket, når oprettelsen af CFC-selskabet svarer til en økonomisk realitet, uanset at der foreligger skattemæssige bevæggrunde.

Denne oprettelse skal svare til en reel etablering, der faktisk har til formål at udøve økonomisk virksomhed i værtsmedlemsstaten, således som det fremgår af den retspraksis, der er nævnt i denne doms præmis 52-54.

Som Det Forenede Kongerige og Kommissionen har anført under retsmødet, skal dette konstateres på grundlag af objektive omstændigheder, som kan efterprøves af tredjemand, angående bl.a. graden af CFC-selskabets fysiske eksistens med hensyn til lokaler, personale og udstyr.

Hvis efterprøvelsen af sådanne omstændigheder fører til den konklusion, at CFC-selskabet svarer til en fiktiv etablering, hvorfra der ikke faktisk udøves nogen økonomisk virksomhed på værtsmedlemsstatens område, må oprettelsen af CFC-selskabet anses for at udgøre et rent kunstigt arrangement. Dette kunne bl.a. være tilfældet for et datterselskab, som er et »postkasse«- eller »skærm«-selskab (jf. dom af 2.5.2006, sag C-341/04, Eurofood IFSC, endnu ikke trykt i Samling af Afgørelser, præmis 34 og 35).

Som generaladvokaten har anført i punkt 103 i forslaget til afgørelse, kan den omstændighed, at de aktiviteter, der har ført til CFC-selskabets overskud, lige så godt kunne have været udført af et selskab, der var etableret på den medlemsstats område, hvor det hjemmehørende selskab er etableret, derimod ikke lede til den konklusion, at der foreligger et rent kunstigt arrangement.”

Domstolen skrev i præmis 52-54, hvortil der henvises i den ovenfor citerede præmis 66, følgende:

”Der skal ved vurderingen af den skattepligtige persons adfærd særligt tages hensyn til det formål, der forfølges med etableringsfriheden (jf. i denne retning Centros-dommen, præmis 25, og dommen i sagen X og Y, præmis 42).

Dette formål er at åbne mulighed for, at en statsborger i en medlemsstat kan foretage en sekundær etablering i en anden medlemsstat for at udøve sin virksomhed dér og således inden for Fællesskabet at begunstige det økonomiske og sociale samarbejde inden for området selvstændig erhvervsvirksomhed (jf. dom af 21.6.1974, sag 2/74, Reyners, Sml. s. 631, præmis 21). Etableringsfriheden har i denne henseende til formål at give en fællesskabsstatsborger mulighed for på stabil og vedvarende måde at kunne deltage i det økonomiske liv i en anden medlemsstat end sin egen og få fordel heraf (dom af 30.11.1995, sag C-55/94, Gebhard, Sml. I, s. 4165, præmis 25).

I betragtning af dette integrationsformål i værtsmedlemsstaten forudsætter begrebet etablering som omhandlet i traktatens bestemmelser vedrørende etableringsfriheden, at der rent faktisk udøves erhvervsmæssig virksomhed ved hjælp af en fast indretning i denne medlemsstat i et ikke nærmere angivet tidsrum (jf. dom af 25.7.1991, sag C-221/89, Factortame m.fl., Sml. I, s. 3905, præmis 20, og af 4.10.1991, sag C-246/89, Kommissionen mod Det Forenede Kongerige, Sml. I, s. 4585, præmis 21). Begrebet

forudsætter derfor, at det pågældende selskab faktisk befinder sig i værtsmedlemsstaten og faktisk udøver erhvervmæssig virksomhed i denne.”

Det fremgår således af dommen, at afgrænsningen skal foretages på grundlag af de objektive omstændigheder. Det har således ingen afgørende betydning, om etableringen i den anden medlemsstat er foretaget af skattemæssige bevæggrunde.

Det fremgår direkte, at der kan således stilles krav om, at selskabet udøver en eller anden form for virksomhed, hvorved der må forstås erhvervmæssig virksomhed. ”Postkasse-” og ”skærmselskaber” udøver således ikke reel økonomisk aktivitet.

Det fremgår endvidere af dommen, at etableringsfriheden har til formål at give mulighed for at *deltage i det økonomiske liv* i den anden medlemsstat. Det må derfor kunne kræves, at CFC-selskabet deltager i det økonomiske liv i det land, hvor det er hjemmehørende. CFC-selskabet kan ikke anses for at deltage i det økonomiske liv i en situation, hvor den dansk skattepligtige person flytter hele (eller en meget stor del af) sin kapital til CFC-selskabet, som efterfølgende låner penge tilbage den fysiske person. Der vil endvidere kunne stilles spørgsmålstejn ved, om holdingselskaber, hvor de underliggende datterselskaber er beliggende i Danmark eller tredjelande, deltager i det økonomiske liv i holdingselskabets hjemland.

Det fremgår tillige, at der *blandt andet* kan stilles krav om, at selskabet har fysiske lokaler, personale og udstyr. Det skal bemærkes, at der ikke kan være tale om en udtømmende opremsning.

Selskabet skal således have personale, som har det nødvendige udstyr til at udøve reel økonomisk virksomhed – og der skal være fysiske lokaler til personalet. Det må videre kunne forudsættes, at det er personalet, som rent faktisk udøver den økonomiske virksomhed. Personalet i selskabet skal derfor have den nødvendige ledelsesmæssige kompetence til at udøve den reelle økonomiske virksomhed.

Det afgørende må antages at være, om etablering af CFC-selskabet og dets transaktioner giver anledning til reel økonomisk aktivitet, der skaber erhvervmæssigt indkomst til selskabet eller koncernen som sådan, eller der alene er tale om at omplacere eller omdirigere indkomst i forhold til aktionærens danske selskaber eller hans personlige økonomi, hvor gruppen som helhed ikke bibringes nogen tilvækst. Som udgangspunkt må det være sådan, at arms-længde fortjenste opnået på baggrund af arbejde foretaget af CFC-selskabets ansatte ikke kan omfattes af CFC-beskatningen. Derimod vil afkast af kapital – der ikke behøver at være bundet til det sted, hvor aktiviteten foregår - godt kunne omfattes af CFC-beskatningen, når kapitalen overstiger, hvad der er nødvendig for den drift, der foregår i CFC-selskabet.

Den danske CFC-beskatning vedrører – i modsætning til de britiske regler, der blev bedømt af domstolen – udelukkende CFC-indkomsten. Selskabets øvrige indkomst beskattes ikke i Danmark. De ovenfor nævnte kriterier skal derfor være opfyldte for denne CFC-del af selskabets virksomhed. CFC-selskabet skal med andre ord udøve reel økonomisk virksomhed vedrørende CFC-indkomsterne. Det er ikke tilstrækkeligt, at selskabet driver reel økonomisk virksomhed vedrørende anden indkomst, f.eks. fabrikationsvirksomhed.

I lovforslaget foreslås det, at det er den dansk bosiddende person, der skal fremlægge dokumentation for, at etableringen er reel og at selskabet udøver en reel økonomisk virksomhed. Dette skal ligeledes ses i lyset af EF-domstolens præmisser i Cadbury Schweppes dommen (præmis 70-71):

”Det hjemmehørende selskab, der i denne henseende er bedst placeret, skal have adgang til at fremlægge dokumentation for, at CFC-selskabets etablering er reel, og at det udøver en faktisk virksomhed.

I betragtning af de oplysninger, som det hjemmehørende selskab har fremlagt, har de kompetente nationale myndigheder mulighed for med henblik på at få de nødvendige oplysninger vedrørende CFC-selskabets faktiske situation at anvende de mekanismer for samarbejde og udveksling af oplysninger mellem de nationale skattemyndigheder, der er indført ved retlige instrumenter, såsom dem, Irland har nævnt i sine skriftlige bemærkninger, dvs. Rådets direktiv 77/799/EØF af 19. december 1977 om gensidig bistand mellem medlemsstaternes kompetente myndigheder inden for området direkte skatter (EFT L 336, s 15), og hvad angår den foreliggende sag, overenskomsten indgået den 2. juni 1976 mellem Det Forenede Kongerige Storbritannien og Nordirland og Irland til undgåelse af dobbeltbeskatning og forhindring af skatteunddragelse for så vidt angår beskatning af indkomst og kapitalgevinster.”

EF-domstolen forudsætter i præmis 71, at medlemslandene skal have mulighed for at få de nødvendige oplysninger vedrørende CFC-selskabets faktiske situation. Dette muliggør efterprøvelse af de oplysninger, som den dansk skattepligtige har oplyst. Det er således en forudsætning, at der findes en informationsudvekslingsaftale mellem Danmark og det land, hvor selskabet er hjemmehørende. Dette kan enten være bistandsdirektivet eller en dobbeltbeskatningsoverenskomst (som indeholder en bestemmelse om udveksling af oplysninger).

Danmark har aftaler om udveksling af oplysninger med alle EU- og EØS-lande, bortset fra Liechtenstein. Den manglende aftale i forhold til Liechtenstein medfører, at Danmark vil beskatte CFC-indkomst i et selskab i Liechtenstein, uanset om etableringen er reel og selskabet udøver reel økonomisk virksomhed dér.

Samlet ser forslaget herefter ud på følgende måde: de danske CFC-regler for personer i ligningslovens § 16 H finder ikke anvendelse på selskaber, som er hjemmehørende i en fremmed stat inden for EU eller EØS, såfremt den dansk bosiddende kan dokumentere, at selskabet reelt er etableret i den pågældende stat og dér faktisk udøver økonomisk virksomhed, og såfremt der findes en aftale om udveksling af oplysninger mellem Danmark og det pågældende land. Den økonomiske virksomhed, der udøves i den fremmede EU/EØS-stat, skal vedrører CFC-indkomst.

#### Til § 9

Til nr. 1-6

Det foreslås i forbindelse med forslaget om reduktion af selskabsskattesatsen fra 28 pct. til 22 pct. at indføre et nyt progressionstrin for beskatningen af aktieindkomst. Aktieindkomst, der overstiger 100.000 kr. (2007), beskattes herefter med 47,5 pct.

Indførslen af et nyt trin for beskatningen af aktieindkomst indebærer, at den samlede beskatning hos selskab og aktionær af aktieindkomst over den nye progressionsgrænse bliver 59 pct.

Forslaget indebærer, at overensstemmelsen mellem den samlede beskatning af indkomst indtjent gennem et selskab sammenholdt med beskatningen af indkomst indtjent direkte af en person bevares for aktieindkomst over 100.000 kr. (2007).

Aktieindkomst under 45.500 kr. (2007) beskattes fortsat med 28 pct. svarende til en samlet beskatning hos selskab og aktionær på 43,8 pct. Aktieindkomst mellem 45.500 kr. og 100.000 kr. (2007) beskattes fortsat med 43 pct. svarende til en samlet beskatning hos selskab og aktionær på 55,5 pct.

Der foreslås en tilsvarende ændring, når aktieindkomsten er negativ.

#### Til § 10

Til nr. 1

Det foreslås, at reglerne for dokumentations- og oplysningspligt også omfatter de situationer, hvor koncernen i stedet for at overdrage patenter til et selskab, der anvender patentskatteordningen, i stedet lader selskabet skifte status til patentskatteordningen. Reglerne om dokumentations- og oplysningspligt vil ligeledes finde anvendelse ved udtræden af patentskatteordningen, hvor patentets værdi skal fastsættes af hensyn til efterfølgende afståelsesbeskatning, jf. det foreslåede stk. 5 i selskabsskattelovens § 11 C. Fastsættelsen af prisen skal i sagens natur ske på samme måde som ved en fuldstændig overdragelse af patentrettighederne til en 3. mand på armslængde vilkår.

Til nr. 2

Der foreslås en konsekvensrettelse som følge af ændringerne af ligningslovens § 16 H.

Til § 11

Til nr. 1

Der foreslås en konsekvensrettelse som følge af ændringen af selskabsskattelovens § 32.

Til § 12

Til nr. 1

Der foreslås samme nedsættelse af skatteprocenten for virksomheder drevet i personligt regi omfattet af virksomhedsskatteloven som efter selskabsskattelovens § 17, stk. 1, jf. forslagets § 1. Den foreløbige virksomhedsskattesats foreslås derfor nedsat fra 28 pct. til 22 pct. med virkning fra og med indkomståret 2007.

Til § 13

Til stk. 1

Det foreslås, at loven træder i kraft den 1. april 2007.

Til stk. 2

Det foreslås, at justeringen af CFC-reglerne som følge af EF-domstolens dom i Cadbury Schweppes sagen tillægges virkning for CFC-indkomst, der erhverves den 1. april 2007 eller senere. Det foreslås endvidere, at der i bestemmelsen fastsættes regler om muligheden for at få genoptagelse af skatteansættelsen som følge af dommen.

EF-domstolen har i dom af 12. september 2006 i Cadbury Schweppes sagen anset CFC-regler for at være i strid EU-traktatens artikler om etableringsfriheden, når datterselskabet er hjemmehørende i et EU- eller EØS-land, medmindre CFC-reglerne kun angår rent kunstige arrangementer.

Konsekvensen af EU-dommen er, at de hidtil gældende CFC-regler kan antages at være EU-stridige, når datterselskabet var hjemmehørende i et EU- eller EØS-land og der ikke var tale om et rent kunstigt arrangement.

Skatteforvaltningslovens § 27 indeholder regler om ekstraordinær genoptagelse, f.eks. når hidtidig praksis er endeligt underkendt ved eksempelvis en dom. I disse tilfælde kan genoptagelse

foretages til gunst for den skattepligtige fra og med det indkomstår, der har været til prøvelse i den første sag, der resulterer i en underkendelse af praksis, eller fra og med det indkomstår, der er påbegyndt, men endnu ikke udløbet 5 år forud for underkendelsen af praksis.

Cadbury Schweppes-dommen vedrører overskud optjent i 1996. Det foreslås derfor, at skatteansættelser foretaget for indkomståret 1996 eller senere indkomstår i henhold til selskabsskattelovens § 32, fondsbeskatningslovens § 12 og ligningslovens § 16 H kan genoptages efter anmodning fra den skattepligtige. Der kan kun ske genoptagelse for så vidt angår datterselskaber, der i det pågældende indkomstår var hjemmehørende i en fremmed stat inden for EU og EØS. Den fremmede stat, hvor datterselskabet var hjemmehørende, skal i det pågældende indkomstår have været medlem af EU/EØS.

Den skattepligtige skal kunne dokumentere, at selskabet reelt var etableret i den pågældende stat og dér udøvede reel økonomisk virksomhed. Desuden skal det være muligt for de danske skattemyndigheder at verificere oplysningerne via udveksling af oplysning med den stat, hvori (datter)selskabet er hjemmehørende. Der henvises for så vidt angår disse betingelser til bemærkningerne vedrørende den foreslåede § 16 H i ligningsloven.

Efter forslaget skal fristerne i skattestyrelseslovens § 27, stk. 2, for ekstraordinær genoptagelse finde tilsvarende anvendelse, dog således at fristen på 6 måneder, efter at den skattepligtige er kommet til kundskab om det forhold, der begrunder fravigelsen af fristerne i lovens § 26 for ordinær genoptagelse, regnes fra lovens ikrafttræden – og ikke fra EF-domstolens dom af 12. september 2006. Ligeledes skal bestemmelsen i skattestyrelseslovens § 27, stk. 4, finde tilsvarende anvendelse. Det medfører, at tilbagebetalingskrav som følge af den ændrede ansættelse ikke er omfattet af 1908-lovens 5-års forældelsesfrist.

Til stk. 3

Med forslaget til selskabsskattelovens § 11 B, jf. lovforslagets § 1, nr. 4, indføres et loft over de finansieringsudgifter, der kan fradrages, og værdien af fradraget nedsættes. Efter forslaget finder disse begrænsninger først anvendelse, når koncernens finansieringsudgifter overstiger 10 mio. kr.

Det foreslås, at disse regler tillægges virkning for nettofinansieringsudgifter, der vedrører perioden fra den 1. april 2007 og senere. Som følge af, at reglerne derved som hovedregel vil få virkning midt i indkomståret 2007, foreslås det, at beløbsgrænsen på 10 mio. kr., der er fastsat med udgangspunkt i et helt indkomstår, reguleres i forhold til, hvor stor en del af et kalenderår indkomstperioden fra 1. april 2007 til slutningen af indkomståret 2007 udgør.

Er der tale om en koncern, hvis indkomstår følger kalenderåret, vil beløbsgrænsen for indkomståret 2007 således udgøre 10/12 af 10 mio. kr. svarende til 8,3 mio. kr. Hvis koncernens

indkomstår 2007 i stedet slutter den 30. september 2007 vil beløbsgrænsen udgøre 7/12 af 10 mio. kr. eller 5,8 mio. kr.

Til stk. 4

Det foreslås, at den foreslåede patentskatteordning i selskabsskattelovens § 11 C, jf. lovforslagets § 1, nr. 4, tillægges virkning fra og med indkomståret 2007. Det er ubetænkeligt at tillægge dette virkning fra et tidligere tidspunkt end lovens ikrafttræden, da der er tale om en frivillig ordning, som kan vælges senest i forbindelse med rettidig indgivelse af selvangivelsen.

Det foreslås, at nedsættelsen af selskabsskattesatsen og den foreløbige virksomhedsskat fra 28 pct. til 22 pct. tillægges virkning for indkomståret 2007 og senere indkomstår. De deraf sammenhængende og afledte ændringer af skattesatserne for CFC-indkomst i dødsboskatteloven og af passivposterne i boafgiftsloven og kildeskatteloven foreslås tillagt virkning fra samme tidspunkt.

Til stk. 5

Det foreslås, at ændringen af indeholdelsesprocenten ved udlodning af udbytte til selskaber, jf. forslaget § 7, nr. 4 og 5, tillægges virkning for udlodninger, der foretages den 1. juni 2007 eller senere. Når virkningstidspunktet for udbytteskattetrækket foreslås fastsat til et senere tidspunkt end nedsættelsen af selskabsskattesatsen, skyldes det, at der netop er tale om indeholdelse af skat. Af praktiske årsager bør der gå nogen tid fra vedtagelsen af forslaget til ændringen af indeholdelsesreglerne.

De foreslåede justeringer af selskabsbeskatningen af udbytter, herunder ophævelsen af bestemmelsen i selskabsskattelovens § 13, stk. 3, om 66 pct. medregning af udbytte af porteføljeaktier, foreslås ligeledes tillagt virkning for udbytter, der udloddes den 1. juni 2007 eller senere.

Til stk. 6

Det foreslås, at ændringerne af afskrivningsreglerne for driftsmidler med lang levetid, bygninger og installationer og rettigheder til indvinding af kulbrinter, jf. forslaget § 2, nr. 1-5, tillægges virkning fra og med indkomståret 2008.

Det foreslås, at indførelsen af et nyt progressionstrin for aktieindkomst ligeledes tillægges virkning for indkomståret 2008 og senere indkomstår.

Til stk. 7



Det foreslås, at afskaffelsen af muligheden for at straksafskrive patentrettigheder tillægges virkning for patentrettigheder, der anskaffes i indkomståret 2008 eller senere. Det foreslås dog, at selskaber, der vælger patentskatteordningen, allerede omfattes af ændringen fra og med indkomståret 2007.

Til stk. 8

I lovforslagets § 8, nr. 1 og 2, foreslås, at der indføres begrænset skattepligt ved salg til udstedende selskab og ved udlodning af likvidationsprovenu i det kalenderår, hvor selskabet endeligt opløses. Reglerne finder anvendelse på moderselskaber, der er hjemmehørende uden for EU/EØS i en stat, som ikke har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Danmark. Det foreslås, at reglerne tillægges virkning for udlodninger, der foretages den 1. april 2007 eller senere.

De afledte tilpasninger af aktieavancebeskatningslovens anvendelsesområde, jf. lovforslagets § 3, nr. 1 og 2, foreslås tillagt virkning fra samme tidspunkt.

Lovforslaget sammenholdt med gældende lov

Gældende formulering	Lovforslaget
<p><b>§ 8.</b> ---</p> <p>St. 2. Til den skattepligtige indkomst medregnes ikke indtægter og udgifter, som vedrører et fast driftssted eller en fast ejendom beliggende i en fremmed stat, på Færøerne eller i Grønland, jf. dog § 31 A. Som indkomst fra fast driftssted og fast ejendom anses indkomst som nævnt i § 2, stk. 1, litra a og b. 1. pkt. omfatter ikke indkomst ved international skibs- og luftfartsvirksomhed eller tilfælde, hvor Danmark i henhold til en dobbeltbeskatningsoverenskomst eller anden international aftale er tildelt beskatningsretten. Uanset 1. pkt. beskattes et selskab dog af positiv CFC-indkomst, såfremt indkomsten ville være omfattet af § 32, hvis det faste driftssted havde været et udenlandsk selskab. Såvel ved bedømmelsen af, om der skal medregnes CFC-indkomst, som ved opgørelsen af CFC-indkomsten anvendes indkomst-opgørelsesprincipperne for faste driftssteder. § 32 finder tilsvarende anvendelse, bortset fra stk. 2, stk. 7, 1. pkt., stk. 8 og stk. 13. § 32, stk. 2, finder ligeledes tilsvarende anvendelse, når det faste driftssted ville have opfyldt betingelserne, hvis det havde været et datterselskab. Ved afståelse af fast ejendom i fremmed stat, på Færøerne eller i Grønland, hvor anskaffelsessummen er nedsat efter ejendomsavancebeskatningslovens § 6 A, skal den del af fortjenesten, der vedrører fast ejendom beliggende i Danmark, medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.</p>	<p style="text-align: center;"><b>§ 1</b></p> <p>I lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v. (selskabsskatteloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 1745 af 14. december 2006, som ændret ved § 2 i lov nr. 513 af 7. juni 2006, foretages følgende ændringer:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. I § 8, stk. 2, 4. pkt., ændres "udenlandsk selskab" til: "datterselskab".</li> <li>2. I § 8, stk. 2, 6. pkt., ændres "bortset fra stk. 2, stk. 7, 1. pkt., stk. 8 og stk. 13." til: "bortset fra stk. 7, 1. pkt., og stk. 10."</li> <li>3. § 8, stk. 2, 7. pkt., ophæves.</li> </ol> <p>4. Efter § 11 A indsættes: "§ 11 B. Ved opgørelsen af den skattepligtige</p>

indkomst for selskaber, der er skattepligtige efter § 1, stk. 1, nr. 1-2 a, 2 d-2 g, 3 a-6, og § 2, stk. 1, litra a, medregnes indkomstårets nettofinansieringsudgifter alene i det omfang, de ikke overstiger den skattemæssige værdi af selskabets aktiver ganget med forrentningsrenten efter stk. 2. Rentefradragsbeskæringen kan maksimalt nedsætte indkomstårets nettofinansieringsudgifter til et grundbeløb på 10,0 mio. kr.

*Stk. 2.* Forrentningsrenten fastsættes for indkomståret. Forrentningsrenten offentliggøres senest femtesidste børsdag forud for det til indkomståret svarende kalenderår. Forrentningsrenten for et år beregnes på grundlag af et simpelt gennemsnit opgjort med to decimaler af en af Københavns Fondsbørs dagligt udregnet effektiv obligationsrente for de seneste 20 børsdage forud for den 15. december i det foregående kalenderår. Den effektive obligationsrente opgøres med to decimaler for fastforrentede kroneobligationer i åbne serier, der noteres på Københavns Fondsbørs A/S, bortset fra konverterbare obligationer noteret over pari samt indeksregulerede obligationer. Forrentningsrenten udgør 2,5 procentpoint plus den efter 3. pkt. beregnede gennemsnitsrente nedrundet til nærmeste hele eller halve point.

*Stk. 3.* Den del af nettofinansieringsudgifterne, som overstiger et grundbeløb på 10,0 mio. kr. og som medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, medregnes alene med 55 pct. For selskaber, der i indkomståret har valgt beskatning efter patentskatteordningen i § 11 C, gælder alene § 11 C, stk. 2.

*Stk. 4.* Selskabets nettofinansieringsudgifter består af en eventuel negativ sum af:

- 1) Skattepligtige renteindtægter og fradragsberettigede renteudgifter.
- 2) Provisioner og lignende, der er fradragsberettigede efter ligningslovens § 8, stk. 3, og de modsvarende skattepligtige provisioner.
- 3) Skattepligtige gevinster og

fradragsberettigede tab på fordringer, gæld og finansielle kontrakter som nævnt i kursgevinstlovens § 1, stk. 1, 5 og 6. Tab på fordringer, der er erhvervet som vederlag i næring, medregnes dog ikke.

- 4) En beregnet lånerente af finansielle leasingbetalinger, som medregnes hos såvel leasingtager som leasinggiver. Lånerenten opgøres som den rente, som leasingtageren ved leasingkontraktens indgåelse skulle betale ved over en tilsvarende periode og med tilsvarende sikkerhed at låne tilstrækkelige midler til at købe aktivet.

*Stk. 5.* Den skattemæssige værdi af selskabets aktiver opgøres ved indkomstårets udløb. Afskrivningsberettigede aktiver indgår med den nedskrevne værdi. Aktiver, der ikke er afskrivningsberettigede, indgår med anskaffelsessummen, dog indgår lagerbeskattede aktiver med handelsværdien ultimo indkomståret. Aktier m.v. omfattet af aktieavancebeskatningsloven samt fordringer og finansielle kontrakter omfattet af kursgevinstloven samt præmieobligationer og likvide midler medregnes ikke ved opgørelsen af selskabets aktiver, dog medregnes indkomstårets gennemsnitlige beholdning af næringsaktier, jf. aktieavancebeskatningslovens § 17. Ved opgørelsen af selskabets aktiver medregnes fremførselsberettigede underskud efter ligningslovens § 15, medmindre underskuddene er omfattet af ligningslovens § 15, stk. 7-12. Ved opgørelsen af et selskabs aktiver medregnes den regnskabsmæssige værdi af finansielt leasede aktiver hos leasingtageren. Leasinggiveren medregner ikke finansielt udleasede aktiver. Ved finansiell leasing mellem sambeskattede selskaber, jf. § 31 eller § 31 A, anvendes den skattemæssige værdi i stedet for den regnskabsmæssige værdi. Aktiver, der er indskudt af udenlandske koncernforbundne enheder, jf. § 31 C, medregnes kun i det omfang, aktiverne forbliver i selskabet i mindst 2 år. Aktiverne medregnes dog altid, hvis koncernen har valgt

international sambeskatning efter § 31 A.

*Stk. 6.* Selskaber, der indgår i en sambeskatning efter § 31 eller § 31 A, opgør koncernens nettofinansieringsudgifter og den skattemæssige værdi af aktiverne samlet. Hvis et selskab ikke indgår i sambeskatningen i hele indkomståret, medregnes ved opgørelsen efter stk. 1 selskabets aktiver ved udløbet af delperioden, jf. § 31, stk. 3, i forhold til hvor stor en del delperioden udgør af et kalenderår. Finansieringsindtægter og -udgifter, jf. stk. 4, mellem de sambeskattede selskaber indgår ikke i opgørelsen af nettofinansieringsudgifter. Der ses bort fra næringsaktier i andre sambeskattede selskaber ved opgørelsen af den samlede skattemæssige værdi af aktiverne. Hvis der foretages rentefradragsbeskæring efter stk. 1 eller stk. 3, fordeles de fradragsberettigede nettofinansieringsudgifter forholdsmæssigt mellem de sambeskattede selskaber efter den skattemæssige værdi af det enkelte selskabs aktiver. Fordelingen kan ikke medføre, at et selskab ved opgørelse af skattepligtig indkomst efter kulbrinteskattelovens § 4 får fradrag for nettofinansieringsudgifter, der vedrører anden indkomst.

*Stk. 7.* Rentefradragsbeskæring efter stk. 1-6 foretages forinden en eventuel rentebeskæring efter § 11.

*Stk. 8.* Grundbeløbet i stk. 1 og 3 reguleres årligt svarende til den procent, hvormed reguleringstallet efter personskattelovens § 20 er ændret i forhold til reguleringstallet for 2007. Procenten beregnes med én decimal. Det således regulerede beløb afrundes opad til nærmeste kronebeløb, der kan deles med hundredtusind.

**§ 11 C.** Selskaber, der er skattepligtige efter § 1, stk. 1, nr. 1-2 a, 2 d-2 g, 3 a-6, og § 2, stk. 1, litra a, kan senest i forbindelse med rettidig indgivelse af selvangivelse for det enkelte indkomstår vælge at opgøre den skattepligtige

indkomst efter stk. 2-3 (patentskatteordningen). Patentet skal være patentretligt beskyttet i Danmark eller en fremmed stat, der er medlem af EU, EØS eller OECD. Royaltyindtægter omfatter indtægt ved licensaftaler og fortjeneste og tab ved afståelse eller opgivelse af de omfattede patenter og forsknings- og udviklingsprojekter.

Stk. 2. Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst medregnes alene et beløb svarende til 55 pct. af royaltyindtægterne. Øvrige indtægter medregnes fuldt ud. Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst nedsættes samtlige fradrag til 55 pct.

Stk. 3. Ved indtræden i patentskatteordningen skal alle omfattede patenter og forsknings- og udviklingsprojekter anses for afstået og generhvervet til handelsværdien ved indkomstårets begyndelse i overensstemmelse med de priser og vilkår, der kunne være opnået mellem uafhængige parter, jf. ligningslovens § 2. Såfremt et selskab modtager patenter og forsknings- og udviklingsprojekter som led i fusion m.v. omfattet af fusionskatteloven fra en indskyder, der ikke er omfattet af stk. 2, og det modtagende selskab for det pågældende indkomstår vælger at være omfattet af stk. 2, skal alle ved fusionen m.v. indskudte patenter og forsknings- og udviklingsprojekter på tilsvarende måde anses for afstået og generhvervet af selskabet til handelsværdien på omdannelsestidspunktet i overensstemmelse med de priser og vilkår, der kunne være opnået mellem uafhængige parter, jf. ligningslovens § 2. Fortjeneste og tab ved afståelse efter 1. og 2. pkt. medregnes fuldt ud i den skattepligtige indkomst.

Stk. 4. Ved udtræden af patentskatteordningen foretages en opgørelse af patenternes værdi til handelsværdien ved indkomstårets begyndelse i overensstemmelse med de priser og vilkår, der kunne være opnået mellem uafhængige parter, jf. ligningslovens § 2. Patentets værdi ved udtræden skal selvangives og udgør efter foretagelsen af en skatteansættelse en del af

§ 13. Til den skattepligtige indkomst medregnes ikke:

---

2) Udbytte, som de i § 1, stk. 1, nr. 1-2 a, 2 d-2 g og 3 a-5 b, nævnte selskaber og foreninger mv. modtager af aktier eller andele i selskaber omfattet af § 1, stk. 1, nr. 1, 2, 2 e og 2 f, eller selskaber hjemmehørende i udlandet. Dette gælder dog kun, hvis det udbyttemodtagende selskab, moderselskabet, ejer mindst 10 pct. af aktie- eller andelskapitalen i det udbyttegivende selskab, datterselskabet, i en sammenhængende periode på mindst et år, inden for hvilken periode udbytteudlodningstidspunktet skal ligge. Ved udbytteudlodninger i kalenderårene 2005 og 2006 udgør den i 2. pkt. nævnte ejerandel dog 20 pct., og ved udbytteudlodninger i kalenderårene 2007 og 2008 udgør den i 2. pkt. nævnte ejerandel 15 pct. Bestemmelsen i 1. pkt. omfatter ikke udbytte vedrørende aktier som nævnt i aktieavancebeskatningslovens § 19. Bestemmelsen i 1. pkt. finder tilsvarende anvendelse, hvis udbyttemodtageren er et tilsvarende selskab eller en forening m.v. som nævnt i § 2, stk. 1, litra a, og selskabet eller foreningen m.v. er hjemmehørende i en fremmed stat, der er medlem af EU eller EØS, på Færøerne eller i Grønland eller en stat, som har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Danmark. Ved bedømmelsen af, om et selskab eller en forening m.v. som nævnt i § 2, stk. 1, litra a, opfylder betingelsen i 2. pkt., medregnes samtlige aktiebesiddelser, som selskabet eller foreningen m.v. har i det udbyttegivende selskab.

---

Stk. 2. Forsikringselskaber kan ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst efter reglerne i stk. 8-14 fradrage beløb, der er medgået til skat efter pensionsafkastbeskatningsloven vedrørende det indkomstår, der svarer til indkomståret

selvangivelsen. Ved efterfølgende afståelse af patenter, som har været beskattet efter reglerne i patentskatteordningen, beregnes fortjeneste og tab med udgangspunkt i værdien efter 1. pkt. med tillæg eller fradrag af 55 pct. af den fortjeneste eller det tab, der ville være realiseret ved afståelse ved udtræden af patentskatteordningen."

5. I § 13, stk. 1, nr. 2, indsættes efter "udbytteudlodningstidspunktet skal ligge": ", og hvis det udbyttegivende selskab, datterselskabet, er hjemmehørende i en fremmed stat, der er medlem af EU eller EØS, på Færøerne eller i Grønland eller i en stat, som har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Danmark eller deltager i en international sambeskatning efter § 31 A".

6. I § 13, stk. 2, ændres "stk. 8-14" til: "stk. 6-12".

efter denne lov, og beløb, der hensættes til dækning af forpligtelserne over for de forsikrede i form af forsikringsmæssige hensættelser og lovpligtige udjævningsreserver inden for kredit- og kaufionsforsikring.

Stk. 3. Udbytte, der ikke er omfattet af stk. 1, og som modtages fra selskaber mv., der er skattepligtige efter § 1, stk. 1, nr. 1, 2, 2 e, 2 f, 4 eller 5 a, eller som er hjemmehørende i udlandet, medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst med 66 pct. af udbyttebeløbet, når aktierne i det udbyttegivende selskab hverken er omfattet af aktieavancebeskatningslovens §§ 17 eller 19 eller ligningslovens § 16 C, stk. 15. Bestemmelsen finder tilsvarende anvendelse, hvis udbyttemodtageren er et tilsvarende selskab eller forening m.v. som nævnt i § 2, stk. 1, litra a, og selskabet eller foreningen m.v. er hjemmehørende i en fremmed stat, der er medlem af EU eller EØS, på Færøerne, i Grønland eller en stat, som har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Danmark.

Stk. 4. Udlodninger fra udloddende investeringsforeninger, jf. ligningslovens § 16 C, stk. 1, er skattefri for modtageren, i det omfang det fremgår af stk. 5 og 6. Skattefriheden gælder dog ikke, såfremt de beviser for indskud i investeringsforeninger, udlodningen hidrører fra, er omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 17.

Stk. 5. Den skattefri del af udlodningerne efter stk. 4 opgøres som forskellen mellem på den ene side udlodningerne og på den anden side den del af udlodningerne, som hidrører fra foreningens minimumsudlodning beregnet efter ligningslovens § 16 C, stk. 2-6.

Stk. 6. Uanset stk. 5 kan den skattefrie del af de samlede udlodninger efter stk. 4 dog ikke overstige foreningens positive nettogevinster ved afståelse af aktier m.v. som nævnt i aktieavancebeskatningslovens § 9 i det indkomstår, de pågældende udlodninger

7. § 13, stk. 3, ophæves.

Stk. 4-6 bliver herefter stk. 3-5.

8. I § 13, stk. 4, der bliver stk. 3, ændres "stk. 5 og 6" til: "stk. 4 og 5".

9. I § 13, stk. 5, der bliver stk. 4, ændres "stk. 4" til: "stk. 3".

10. I § 13, stk. 6, der bliver stk. 5, ændres "stk. 5" til: "stk. 4" og "stk. 4" til: "stk. 3".



vedrører. De i 1. pkt. omhandlede nettogevinsten opgøres under anvendelse af aktieavancebeskatningslovens §§ 12-14 og 25 og § 26, stk. 2-4 og 6. Ved anvendelsen af disse bestemmelser i aktieavancebeskatningsloven tages dog ikke hensyn til aktier, som investeringsforeningen har erhvervet mindre end 3 år forud for afståelsen, afståelsessummen efter ligningslovens § 16 B samt udbytter.

*Stk. 7.* Stk. 3 finder tilsvarende anvendelse på den del af udlodningerne fra udloddende investeringsforeninger, jf. ligningslovens § 16 C, stk. 1, der opgøres som forskellen mellem på den ene side den skattepligtige del af udlodningerne og på den anden side den del af udlodningerne, som stammer fra foreningens nettoindtægter omfattet af ligningslovens § 16 C, stk. 3, nr. 1-8 og 10, nedsat efter ligningslovens § 16 C, stk. 4, 1.-4. og 6. pkt., stk. 5, nr. 1, 2 og 4, og stk. 6, jf. stk. 4, 1.-4. og 6. pkt. Den i 1. pkt. omhandlede del af udlodningerne kan dog ikke overstige den del af udlodningerne, som stammer fra foreningens indtægter omfattet af ligningslovens § 16 C, stk. 3, nr. 9, nedsat efter ligningslovens § 16 C, stk. 5, nr. 3. Stk. 3 finder dog ikke anvendelse, hvis de beviser for indskud i investeringsforeninger, udlodningerne hidrører fra, er omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 17.

---

*Stk. 9.* For skadesforsikringselskaber udgør reduktionen af fradragsretten efter stk. 8 dog højst den del af selskabets skattefri og lempelsesberettigede udbytter og avancer m.m., der svarer til det beløb, hvormed selskabets udbetalinger til de forsikrede, de i stk. 2, 1. pkt., nævnte hensættelser og øvrige fradragsberettigede driftsomkostninger overstiger selskabets skattepligtige præmieindtægter med tillæg af 50 pct. af den forsikringstekniske rente for egen regning. Opgørelsen efter 1. pkt. sker ved, at selskabet fra år til år fører en konto over selskabets samlede skattefri og lempelsesberettigede udbytter samt skattefri avancer og

11. § 13, stk. 7, ophæves.

Stk. 8-14 bliver herefter stk. 6-12.

12. I § 13, stk. 9, der bliver stk. 7, ændres "stk. 8" til: "stk. 6".

modsvarende tab (finanskonto) og en konto over det beløb, hvormed selskabets udbetalinger til de forsikrede, de i stk. 2, 1. pkt., nævnte hensættelser og øvrige fradragsberettigede driftsomkostninger overstiger selskabets skattepligtige præmieindtægter med tillæg af 50 pct. af den forsikringstekniske rente for egen regning (driftskonto). Hvis saldoen på driftskontoen er positiv og der samtidig er en positiv saldo på finanskontoen, anvendes det mindste af de to beløb i 1. pkt. Saldoen på begge konti reduceres med det beløb, der anvendes i 1. pkt., hvorefter de resterende saldi overføres til det efterfølgende indkomstår.

*Stk. 10.* Hvis et forsikringsselskab er sambeskattet med et andet forsikringsselskab, foretages en samlet opgørelse af skattefri og lempelsesberettigede udbytter og avancer m.m. efter stk. 8. Det opgjorte beløb fordeles forholdsmæssigt mellem forsikringsselskaberne, hvorefter der foretages fradragsbegrænsning efter stk. 8 henholdsvis stk. 9. Der foretages hver sin samlede opgørelse efter 1. og 2. pkt. for livsforsikringsselskaber og skadesforsikringsselskaber. Forsikringsselskaber, der ved den forholdsmæssige fordeling udnytter et andet forsikringsselskabs tab, skal godtgøre sidstnævnte selskab den skattemæssige værdi af tabet. Godtgørelsen har ikke skattemæssige konsekvenser for selskaberne. Hvis et livsforsikringsselskab direkte eller indirekte ejer et skadesforsikringsselskab, som det er sambeskattet med, skal skattefri og lempelsesberettigede udbytter og avancer m.m., der ikke vil blive anset for medgået til skadesforsikringsselskabets udbetalinger til de forsikrede og til de i stk. 2, 1. pkt., nævnte hensættelser og fradragsberettigede driftsomkostninger, henføres til livsforsikringsselskabet, moderselskabet, med henblik på fradragsbegrænsning i dette selskab.

*Stk. 11.* Hvis et forsikringsselskab i hele indkomståret direkte eller indirekte ejer 25 pct. eller mere af et eller flere selskaber, der ikke er

13. I § 13, *stk. 10*, der bliver *stk. 8*, ændres ”*stk. 8*” to steder til: ”*stk. 6*” og ”*stk. 9*” til: ”*stk. 7*”.

omfattet af sambeskatning, medregner forsikringsselskabet, moderselskabet, ved anvendelsen af reglerne i stk. 8 og 9 tillige skattefri og lempelsesberettigede udbytter og avancer i datterselskaberne. Fra datterselskaberne medregnes den del af de skattefri og lempelsesberettigede udbytter og avancer, der svarer til moderselskabets gennemsnitligt ejede andel af datterselskabets aktiekapital i indkomståret. Udbytter og avancer vedrørende moderselskabets aktier i datterselskaberne medregnes ikke. I det omfang skattefri og lempelsesberettigede udbytter og avancer i datterselskaber, der er forsikringsselskaber, efter stk. 8 og 9 er anset for medgået til udbetalinger til de forsikrede, til de i stk. 2, 1. pkt., nævnte hensættelser og til skat efter pensionsafkastbeskatningsloven i disse selskaber, skal de ikke medregnes i moderselskabet efter 1. og 2. pkt. For faste driftssteder i udlandet, som driver forsikringsvirksomhed, og som ikke er omfattet af international sambeskatning, finder 4. pkt. tilsvarende anvendelse.

*Stk. 12.* Hvis summen af udbytter og avancer opgjort efter stk. 8, 10 og 11 for et livsforsikringsselskab overstiger udbetalinger, hensættelser og skat efter pensionsafkastbeskatningsloven som nævnt i stk. 8, 1. pkt., medregnes det overskydende beløb til selskabets skattepligtige indkomst. Hvis summen er negativ for livsforsikringsselskabet, fradrages beløbet ved opgørelse af selskabets skattepligtige indkomst. Fradraget foretages før fremførelse af eventuelle udnyttede underskud vedrørende tidligere indkomstår og kan ikke gøre selskabets skattepligtige indkomst negativ. Et eventuelt resterende negativt sumbeløb fragår i udbytter og avancer som opgjort efter stk. 8, 10 og 11 for efterfølgende indkomstår. Ved undtagelse fra beskatning efter § 3 kan selskabet få udbetalt skatteværdien beregnet med den i § 17, stk. 1, nævnte procent af et resterende negativt sumbeløb efter 4. pkt. vedrørende det sidste indkomstår, hvor selskabet er skattepligtigt. Det udbetalte beløb er ikke

14. I § 13, stk. 11, der bliver stk. 9, ændres "stk. 8 og 9" to steder til: "stk. 6 og 7".

15. I § 13, stk. 12, der bliver stk. 10, ændres "stk. 8, 10 og 11" to steder til: "stk. 6, 8 og 9" og "stk. 8, 1. pkt." til: "stk. 6, 1. pkt.".

skattepligtigt. 5. og 6. pkt. finder tilsvarende anvendelse på livsforsikringselskaber for det indkomstår, hvor selskabet får taget livsforsikringsbestanden under administration efter §§ 253-258 i lov om finansiel virksomhed, idet et resterende negativt sumbeløb efter 4. pkt. dog tillægges uudnyttede fradragsberettigede tab, som har påvirket opgørelsen af sumbeløbet for det indkomstår, hvor aktier eller fast ejendom er solgt. Disse uudnyttede tab kan herefter ikke anvendes efter reglerne i aktieavancebeskatningsloven eller ejendomsavancebeskatningsloven.

*Stk. 13.* Aktie- og ejendomsavancer, som medgår til udbetalinger til de forsikrede, til hensættelser efter stk. 2, 1. pkt., og til skat efter pensionsafkastbeskatningsloven, og de i stk. 8 nævnte avancer opgøres som forskellen mellem værdien ved indkomstårets udløb og værdien ved indkomstårets begyndelse (lagerprincippet). Ved køb og salg i løbet af indkomståret indgår henholdsvis anskaffelsessum og afståelsessum ved opgørelsen af aktie- og ejendomsavancer som nævnt i 1. pkt. Ligningslovens § 16 A, stk. 12, 3.-5. pkt., finder tilsvarende anvendelse.

*Stk. 14.* Ved opgørelsen i henhold til stk. 8-13 behandles aktieavancer, der oppebæres gennem en kontoførende investeringsforening, ligesom aktieavancer, der oppebæres direkte.

#### § 13 F.

---

*Stk. 5.* Opgøres det skattepligtige afkast af en andel i en juridisk person efter stk. 1, finder § 13, stk. 8-14, ikke anvendelse.

§ 17. Indkomstskatten for de i § 1, stk. 1, nr. 1-2 a, 2 d-2 g og 3 a-6, og § 3, stk. 7, nævnte aktieselskaber og foreninger m.v. (selskabsskatten) udgør 28 pct. af den skattepligtige indkomst.

*Stk. 2.* Såfremt der i den skattepligtige indkomst for et af de i § 1, stk. 1, nr. 1-2 a, 2 d-

16. I § 13, stk. 13, der bliver stk. 11, ændres "stk. 8" til: "stk. 6".

17. I § 13, stk. 14, der bliver stk. 12, ændres "stk. 8-13" til: "stk. 6-11".

18. I § 13 F, stk. 5, ændres "stk. 8-14" til: "stk. 6-12".

19. I § 17, stk. 1, ændres "28 pct." til: "22

2 g og 3 a-5 b, nævnte selskaber og foreninger m.v. indgår udbytte fra selskaber, hvis aktier er omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 19, og som er eller har været hjemmehørende i udlandet, og udbyttet ikke er omfattet af skattefritagelsen i § 13, stk. 1, nr. 2, nedsættes det udbyttmodtagende selskabs, moderselskabets, skat med den del, der svarer til forholdet mellem det modtagne udbytte og den skattepligtige indkomst. Der kan dog ikke ske nedsættelse med et større beløb end det, som det udbyttegivende selskab, datterselskabet, og ethvert datterselskab på lavere niveau har udredet i skat af den del af indkomsten, der ligger til grund for udbyttet til moderselskabet. Det er en betingelse, at det udbyttmodtagende selskab, moderselskabet, på ethvert niveau ejer mindst 10 pct. af aktiekapitalen i det udbyttegivende selskab, datterselskabet, i en sammenhængende periode på mindst et år, inden for hvilken periode udbytteudlodningstidspunktet skal ligge. Ved udbytteudlodninger i kalenderårene 2005 og 2006 udgør den i 3. pkt. nævnte ejerandel dog 20 pct., og ved udbytteudlodninger i kalenderårene 2007 og 2008 udgør den i 3. pkt. nævnte ejerandel 15 pct.

*Stk. 3.* Såfremt der i den skattepligtige indkomst indgår udbytte fra selskaber, hvis aktier er omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 19, og som er eller har været hjemmehørende i udlandet, og udbyttet ikke er omfattet af skattefritagelsen i § 13, stk. 1, nr. 2, eller stk. 3, eller af nærværende paragrafs stk. 2, kan told- og skatteforvaltningen efter ansøgning eftergive det udbyttmodtagende selskab en del af skatten. Der kan dog ikke eftergives et større beløb end det, hvormed summen af det beløb, som det udbyttegivende selskab har udredet i skat af den del af indkomsten, der ligger til grund for udbyttet, og det beløb, som det udbyttmodtagende selskab har udredet i skat af den til udbyttet svarende del af indkomsten, overstiger summen af de beløb, der skulle have været udredet i skat af henholdsvis det udbyttegivende og det udbyttmodtagende selskab, såfremt det

pct.”.

20. I § 17, stk. 2, udgår ”hvis aktier er omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 19, og”

21. I § 17, stk. 2, indsættes efter 2. pkt.:  
”Såfremt moderselskabet har betalt yderligere skat af indkomsten i datterselskabet eller i datterselskaber på lavere niveau som følge af § 32, medregnes denne skat ved opgørelsen i 2. pkt.”

22. I § 17, stk. 2, 4. pkt., der bliver 5. pkt., ændres ”3. pkt.” to steder til: ”4. pkt.”.

23. I § 17, stk. 3, ændres ”af skattefritagelsen i § 13, stk. 1, nr. 2, eller stk. 3, eller af nærværende paragrafs stk. 2” til: ”af stk. 2”.

udbyttegivende selskab skulle have været beskattet her i landet af den til grund for udbyttet liggende indkomst.

§ 32. Såfremt et selskab eller en forening m.v. som nævnt i § 1 eller § 2, stk. 1, litra a, kontrollerer eller har væsentlig indflydelse på et udenlandsk selskab eller en udenlandsk forening m.v. (datterselskabet), jf. stk. 6, skal moderselskabet ved indkomstopgørelsen medregne det i stk. 7 og 8 angivne positive beløb, når følgende betingelser er til stede:

- 1) Datterselskabets samlede udenlandske indkomstskat er mindre end  $\frac{3}{4}$  af skatten beregnet på grundlag af satsen i § 17, stk. 1, af datterselskabets samlede skattepligtige indkomst opgjort efter stk. 3 og 4 for det pågældende indkomstår.
- 2) Datterselskabets CFC-indkomst, jf. stk. 3 og stk. 5, nr. 1-9, for samme periode udgør mere end  $\frac{1}{3}$  af datterselskabets samlede skattepligtige indkomst opgjort efter stk. 3. Ved bedømmelsen ses der bort fra skattepligtig indkomst hidrørende fra selskaber kontrolleret af datterselskabet, eller som datterselskabet har væsentlig indflydelse på, hvis selskaberne er hjemmehørende i samme land som datterselskabet. I stedet inddrages skattepligtig indkomst i de pågældende selskaber forholdsmæssigt efter datterselskabets direkte eller indirekte ejerandele.
- 3) Moderselskabets aktier i datterselskabet er ikke aktier eller investeringsforeningsbeviser m.v. i investerings-selskaber efter aktieavancebeskatningslovens regler.

Stk. 2. Skatterådet kan tillade, at et datterselskab med koncession til at udøve forsikrings-, realkredit- eller bankvirksomhed og underlagt offentligt tilsyn ikke skal være omfattet af stk. 1, hvis den væsentligste del af indkomsten kommer fra virksomhed med kunder i det land, hvor datterselskabet er

24. § 32 affattes således:

”§ 32. Såfremt et selskab eller en forening m.v. som nævnt i § 1 eller § 2, stk. 1, litra a, er et moderselskab for et selskab eller en forening m.v. (datterselskabet), jf. stk. 6, skal moderselskabet ved indkomstopgørelsen medregne det i stk. 5 og 7-10 angivne beløb, når beløbet er positivt. Det er en forudsætning for beskatning efter 1. pkt., at følgende betingelser er til stede:

- 1) Datterselskabets CFC-indkomst, jf. stk. 4 og stk. 5, i indkomståret udgør mere end  $\frac{1}{2}$  af datterselskabets samlede skattepligtige indkomst opgjort efter stk. 4. Ved bedømmelsen ses der bort fra skattepligtig indkomst hidrørende fra selskaber kontrolleret af datterselskabet, hvis selskaberne er hjemmehørende i samme land som datterselskabet. I stedet inddrages skattepligtig indkomst i de pågældende selskaber forholdsmæssigt efter datterselskabets direkte eller indirekte ejerandele.
- 2) Moderselskabets aktier i datterselskabet er ikke aktier eller investeringsforeningsbeviser m.v. i investeringsselskaber efter aktieavancebeskatningslovens regler.
- 3) Moderselskabets aktier i datterselskabet ejes ikke gennem en juridisk person, der beskattes efter reglerne i § 13 F.

Stk. 2. Stk. 1 finder ikke anvendelse, hvis koncernen har valgt international

hjemmehørende, den væsentligste del af indkomsten kommer fra virksomhed med kunder, som ikke er koncernforbundne med datterselskabet, jf. ligningslovens § 2, stk. 2, og datterselskabets kapitalgrundlag ikke overstiger, hvad driften af forsikrings-, realkredit- eller bankvirksomheden tilsiger. Det er en betingelse, at beskatningen af udbyttet fra datterselskabet til moderselskabet vil skulle frafaldes eller nedsættes efter bestemmelserne i direktiv 90/435/EØF eller efter dobbeltbeskatningsoverenskomsten med Færøerne, Grønland eller den stat, hvor datterselskabet er hjemmehørende. Skatterådet fastsætter vilkår for tilladelsen, som ikke kan overstige 10 indkomstår.

*Stk. 3.* Ved opgørelse af datterselskabets CFC-indkomst og datterselskabets samlede skattepligtige indkomst skal skattepligtig fortjeneste og fradragsberettiget tab beregnes på grundlag af de faktiske anskaffelsessummer og det faktiske anskaffelsestidspunkt. Afskrivningsberettigede aktiver anses for erhvervet til den faktiske anskaffelsessum og afskrevet med de samlede udenlandske skattemæssige afskrivninger. Vælger datterselskabet i et indkomstår med positiv udenlandsk indkomst ikke at nedbringe denne i størst muligt omfang ved udnyttelse af udenlandske afskrivningsmuligheder, eller kan et udenlandsk afskrivningsgrundlag ikke opgøres, anvendes § 31 A, stk. 8. Afskrivninger og andre udgifter, som efter skatteyderens valg efter danske regler kan fradrages i det pågældende indkomstår, skal fradrages, hvis datterselskabet ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst efter udenlandske regler foretager tilsvarende fradrag i samme indkomstår. Såfremt datterselskabet medregner fortjeneste og tab efter lagerprincippet henholdsvis realisationsprincippet, anvendes tilsvarende princip ved den danske indkomstopgørelse, uanset om der efter danske regler er adgang hertil. Såfremt datterselskabet ved indkomstopgørelsen efter udenlandske regler er indtrådt i et indskydende selskabs anskaffelsessummer og anskaffelsestidspunk-

sambeskatning efter § 31 A.

*Stk. 3.* Indkomsten i datterselskabet opgøres efter territorialprincippet, jf. § 8, stk. 2, 1.-3. pkt. Stk. 1-2 og stk. 4-14 finder tilsvarende anvendelse på datterselskabets faste driftssteder, som er beliggende uden for den stat, hvori datterselskabet er hjemmehørende. Moderselskabet kan vælge, at datterselskabets indkomst opgøres efter reglerne i § 11 C. Hvis moderselskabets direkte eller indirekte ejerandel forøges, anses en andel af patenterne og forsknings- og udviklingsprojekterne svarende til forøgelsen for afstået og generhvervet.

*Stk. 4.* Ved opgørelsen af et dansk datterselskabs CFC-indkomst og datterselskabets samlede skattepligtige indkomst anvendes datterselskabets egen indkomstopgørelse. Ved opgørelse af et udenlandsk datterselskabs CFC-indkomst og datterselskabets samlede skattepligtige indkomst skal skattepligtig fortjeneste og fradragsberettiget tab beregnes på grundlag af de faktiske anskaffelsessummer og det faktiske anskaffelsestidspunkt. Afskrivningsberettigede aktiver anses for erhvervet til den faktiske anskaffelsessum og afskrevet med de samlede udenlandske skattemæssige afskrivninger. Vælger datterselskabet i et indkomstår med positiv udenlandsk indkomst ikke at nedbringe denne i størst muligt omfang ved udnyttelse af udenlandske afskrivningsmuligheder, eller kan et udenlandsk afskrivningsgrundlag ikke opgøres, anvendes § 31 A, stk. 8. Afskrivninger og andre udgifter, som efter skatteyderens valg efter danske regler kan fradrages i det

ter, indtrædes også i anskaffelsessummerne og anskaffelsestidspunkterne ved den danske indkomstopgørelse. Sker der en overdragelse til et andet selskab, hvor det modtagende selskab efter udenlandske regler indtræder i datterselskabets anskaffelsessummer og anskaffelsestidspunkter, og moderselskabet efter overdragelsen kontrollerer eller har væsentlig indflydelse på det modtagende selskab, medregnes fortjeneste og tab ikke ved den danske indkomstopgørelse.

*Stk. 4.* Ved opgørelsen af datterselskabets samlede skattepligtige indkomst medregnes underskud for indkomstår før opnåelse af kontrol eller væsentlig indflydelse eller for indkomstår uden beskatning efter stk. 1, i det omfang datterselskabet ved opgørelsen af den udenlandske indkomst medregner underskud og underskud kan medregnes efter danske regler. Andre underskud medregnes efter danske regler. Overførsel af underskud fra andre selskaber som led i sambeskatning efter udenlandske regler foretages tilsvarende ved den danske indkomstopgørelse, dog højst med et beløb svarende til det underskud, der kan opgøres efter danske regler. Fradrag for koncernbidrag efter udenlandske regler foretages tilsvarende ved den danske indkomstopgørelse. Fradraget kan dog ikke overstige det underskud, der kan opgøres efter danske regler. Koncernbidrag, der er skattepligtige efter udenlandske regler, medregnes altid ved den danske indkomstopgørelse. Underskud i datterselskabet kan alene fremføres til fradrag i indkomst optjent af samme selskab.

*Stk. 5.* CFC-indkomsten opgøres som summen af:

- 1) Skattepligtige renteindtægter og fradragsberettigede renteudgifter.
- 2) Skattepligtige gevinster og fradragsberettigede tab på fordringer, gæld eller finansielle kontrakter som nævnt i kursgevinstlovens § 1, stk. 1.
- 3) Provisioner og lignende, der er fradragsberettigede efter ligningslovens §

pågældende indkomstår, skal fradrages, hvis datterselskabet ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst efter udenlandske regler foretager tilsvarende fradrag i samme indkomstår. Såfremt datterselskabet medregner fortjeneste og tab efter lagerprincippet henholdsvis realisationsprincippet, anvendes tilsvarende princip ved den danske indkomstopgørelse, uanset om der efter danske regler er adgang hertil. Såfremt datterselskabet ved indkomstopgørelsen efter udenlandske regler er indtrådt i et indskydende selskabs anskaffelsessummer og anskaffelsestidspunkter, indtrædes også i anskaffelsessummerne og anskaffelsestidspunkterne ved den danske indkomstopgørelse. Sker der en overdragelse til et andet selskab, hvor det modtagende selskab efter udenlandske regler indtræder i datterselskabets anskaffelsessummer og anskaffelsestidspunkter, og moderselskabet efter overdragelsen kontrollerer eller har væsentlig indflydelse på det modtagende selskab, medregnes fortjeneste og tab ikke ved den danske indkomstopgørelse.

*Stk. 5.* CFC-indkomsten opgøres som summen af:



<p>8, stk. 3.</p> <p>4) Skattepligtige udbytter og skattepligtige afståelsessummer vedrørende aktier.</p> <p>5) Skattepligtig fortjeneste og fradragsberettigede tab ved afståelse af aktier.</p> <p>6) Betalinger af enhver art, der modtages som vederlag for anvendelsen af eller retten til at anvende immaterielle aktiver samt fortjeneste og tab ved afståelse af immaterielle aktiver. 1. pkt. finder dog ikke anvendelse, for så vidt angår betalinger fra selskaber, som ikke er koncernforbundne med datterselskabet, jf. ligningslovens § 2, stk. 2, for anvendelsen af eller retten til at anvende immaterielle aktiver foranlediget af datterselskabets egen forsknings- og udviklingsvirksomhed. Immaterielle aktiver omfatter enhver ophavsret til et litterært, kunstnerisk eller videnskabeligt arbejde, herunder spillefilm, ethvert patent, varemærke eller mønster eller enhver model, tegning, hemmelig formel eller fremstillingsmetode eller oplysninger om industrielle, kommercielle eller videnskabelige erfaringer.</p> <p>7) Skattemæssige fradrag, der vedrører indtægter som nævnt i nr. 1-6.</p> <p>8) Skattepligtige indkomster ved finansiel leasing. Fortjeneste og tab ved afståelse af aktiver, som har været anvendt til finansiel leasing, medregnes tillige.</p> <p>9) Skattepligtige indkomster i forbindelse med forsikringsvirksomhed, virksomhed som penge- eller realkreditinstitut eller finansiel virksomhed i øvrigt.</p> <p>10) Såfremt datterselskabets samlede indkomst efter fradrag af fremførte og overførte underskud er positiv og datterselskabets CFC-indkomst skal medregnes ved moderselskabets indkomstopgørelse: Den del af datterselskabets indkomst efter stk. 4, som overføres til hoved-CFC-indkomsten</p>	<p>1) Skattepligtige renteindtægter og fradragsberettigede renteudgifter.</p> <p>2) Skattepligtige gevinster og fradragsberettigede tab på fordringer, gæld eller finansielle kontrakter som nævnt i kursgevinstlovens § 1, stk. 1, 5 og 6.</p> <p>3) Provisioner og lignende, der er fradragsberettigede efter ligningslovens § 8, stk. 3, og modsvarende skattepligtige provisioner og lignende.</p> <p>4) Skattepligtige udbytter og skattepligtige afståelsessummer vedrørende aktier m.v. omfattet af aktieavancebeskatningsloven.</p> <p>5) Skattepligtig fortjeneste og fradragsberettigede tab ved afståelse af aktier m.v. omfattet af aktieavancebeskatningsloven.</p> <p>6) Betalinger af enhver art, der modtages som vederlag for anvendelsen af eller retten til at anvende immaterielle aktiver samt fortjeneste og tab ved afståelse af immaterielle aktiver. 1. pkt. finder dog ikke anvendelse, for så vidt angår betalinger fra selskaber, som ikke er koncernforbundne med datterselskabet, jf. § 31 C, for anvendelsen af eller retten til at anvende immaterielle aktiver, som udelukkende er foranlediget af datterselskabets egen forsknings- og udviklingsvirksomhed. Immaterielle aktiver omfatter enhver ophavsret til et litterært, kunstnerisk eller videnskabeligt arbejde, herunder spillefilm, ethvert patent, varemærke eller mønster eller enhver model, tegning, hemmelig formel eller fremstillingsmetode eller oplysninger om industrielle, kommercielle eller videnskabelige erfaringer.</p> <p>7) Salgsindtægter vedrørende patenterede produkter, hvor datterselskabet ejer de bagvedliggende immaterielle aktiver som nævnt i nr. 6, medmindre der er tale om immaterielle aktiver, som udelukkende er foranlediget af</p>
--	---

som svarer til, hvad CFC-indkomsten efter stk. 1, nr. 2, udgør af den samlede skattepligtige indkomst i det pågældende indkomstår. Den del af underskuddet, der falder på anden indkomst end CFC-indkomst, kan ikke fremføres.

*Stk. 6.* Moderselskabet anses for at kontrollere eller have væsentlig indflydelse på datterselskabet, hvis det direkte eller indirekte ejer mindst 25 pct. af aktiekapitalen i datterselskabet eller direkte eller indirekte råder over mere end 50 pct. af stemmerne i datterselskabet. Ved bedømmelsen af, om moderselskabet anses for at kontrollere eller have væsentlig indflydelse på datterselskabet, 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 truster stiftet af disse. Tilsvarende medregnes ejerandele og stemmerettigheder, som indehaves af selskabsdeltagere, med hvem moderselskabet har en aftale om udøvelse af fælles væsentlig indflydelse, eller som indehaves af et selskab eller en forening m.v. som nævnt i ligningslovens § 2, stk. 1, 2. pkt. (transparent enhed), hvori moderselskabet deltager. Et selskab eller en forening m.v. anses for at være udenlandsk, hvis det er hjemmehørende i en fremmed stat, Færøerne eller Grønland, herunder efter bestemmelserne i en dobbeltbeskatningsoverenskomst.

*Stk. 7.* Ved moderselskabets indkomstopgørelse medregnes den del af datterselskabets CFC-indkomst, der svarer til den gennemsnitlige andel af datterselskabets samlede aktiekapital, som moderselskabet har ejet i indkomståret. Der medregnes dog kun indkomst optjent af datterselskabet i den del af moderselskabets indkomstår, hvor moderselskabet har kontrol over eller væsentlig indflydelse på

datterselskabets egen forsknings- og udviklingsvirksomhed.

- 8) Skattemæssige fradrag, der vedrører indtægter som nævnt i nr. 1-7.
- 9) Skattepligtige indkomster ved finansiel leasing. Fortjeneste og tab ved afståelse af aktiver, som har været anvendt til finansiel leasing, medregnes tillige.
- 10) Skattepligtige indkomster i forbindelse med forsikringsvirksomhed, virksomhed som penge- eller realkreditinstitut eller finansiel virksomhed i øvrigt.

*Stk. 6.* Selskabet anses for at være moderselskab for datterselskabet, hvis selskabet direkte eller indirekte er aktionær i datterselskabet og koncernen har bestemmende indflydelse i datterselskabet efter § 31 C. Ved bedømmelsen af den bestemmende indflydelse medregnes stemmerettigheder m.v., som besiddes af personlige aktionærer og deres nærtstående, jf. ligningslovens § 16 H, stk. 6, eller af en fond eller trust stiftet af nærtstående m.v. eller af fonde eller trusts stiftet af disse. Tilsvarende medregnes stemmerettigheder m.v., som indehaves af selskabsdeltagere, med hvem moderselskabet har en aftale om udøvelse af kontrol, eller som indehaves af et selskab eller en forening m.v. som nævnt i ligningslovens § 2, stk. 1, 2. pkt. (transparent enhed), hvori moderselskabet deltager.

*Stk. 7.* Ved moderselskabets indkomstopgørelse

datterselskabet. Ved afståelse af datterselskabets aktiver og passiver, der er erhvervet eller oparbejdet, før moderselskabet fik kontrol over eller væsentlig indflydelse på datterselskabet, skal handelsværdien på det tidspunkt, hvor moderselskabet fik kontrol over eller væsentlig indflydelse på datterselskabet, anvendes i stedet for anskaffelsessummen. Dette gælder kun, såfremt fortjeneste og tab på de pågældende aktiver og passiver ikke i forvejen medregnes ved den danske indkomstopgørelse. Genvundne afskrivninger kan højst udgøre det beløb, hvormed summen af afskrivninger foretaget i år under CFC-beskatning overstiger det faktiske værditab efter det tidspunkt, hvor moderselskabet fik kontrol over eller væsentlig indflydelse på datterselskabet. Indkomsten efter dette stykke kan ikke overstige moderselskabets andel af datterselskabets samlede skattepligtige indkomst opgjort efter stk. 3 og 4.

*Stk. 8.* Såfremt moderselskabet direkte eller indirekte overdrager aktier i datterselskabet, skal der ved bedømmelsen af, om moderselskabet skal medregne datterselskabets CFC-indkomst, og ved moderselskabets indkomstopgørelse medregnes den CFC-indkomst, som datterselskabet ville have oppebåret, hvis det havde afstået samtlige aktiver og passiver omfattet af kursgevinstloven og aktieavancebeskatningsloven til handelsværdien på samme tidspunkt, dog højst et beløb forholdsmæssigt svarende til den overdragne del af aktierne. På samme måde medregnes skattemæssige hensættelser i datterselskabet. Ved bedømmelsen af, om moderselskabet skal medregne datterselskabets CFC-indkomst, medregnes tillige den udenlandske skat, som efter udenlandske regler ville være pålignet datterselskabet i anledning af indkomsten. Bestemmelsen i 1.-3. pkt. finder ikke

medregnes den del af datterselskabets indkomst, der svarer til den gennemsnitlige andel af datterselskabets samlede aktiekapital, som moderselskabet har ejet i indkomstperioden. Der medregnes dog kun indkomst optjent af datterselskabet i den del af moderselskabets indkomstår, hvor koncernen har kontrol over datterselskabet.

*Stk. 8.* Ved afståelse af datterselskabets aktiver og passiver, der er erhvervet eller oparbejdet, før koncernen fik kontrol over datterselskabet, skal handelsværdien på det tidspunkt, hvor koncernen fik kontrol over datterselskabet, anvendes i stedet for anskaffelsessummen. Genvundne afskrivninger kan højst udgøre det beløb, hvormed summen af afskrivninger foretaget i år under beskatning efter denne bestemmelse overstiger det faktiske værditab efter det tidspunkt, hvor koncernen fik kontrol over datterselskabet. 1. og 2. pkt. gælder kun, såfremt fortjeneste og tab på de pågældende aktiver og passiver ikke i forvejen medregnes ved den danske indkomstopgørelse.

*Stk. 9.* Ved moderselskabets indkomstopgørelse medregnes datterselskabets fremførte underskud. Tilsvarende gælder underskud, der er overført fra andre selskaber som led i en sambeskatning eller andet regelsæt, hvorved underskud kan overføres. Datterselskabets fremførte og overførte underskud kan dog højst medregnes med et beløb svarende til underskuddet opgjort efter danske regler.

*Stk. 10.* Såfremt moderselskabet direkte eller indirekte overdrager aktier i datterselskabet, skal der ved bedømmelsen af, om moderselskabet skal medregne datterselskabets indkomst, og ved moderselskabets indkomstopgørelse medregnes den indkomst, som datterselskabet ville have oppebåret, hvis det havde afstået samtlige aktiver og passiver omfattet af kursgevinstloven og aktieavancebeskatningsloven til handelsværdien på samme tidspunkt, dog højst et beløb forholdsmæssigt svarende til den overdragne del af aktierne. På samme måde

anvendelse, hvis aktierne overdrages til et selskab, som moderselskabet selv direkte eller indirekte kontrollerer eller har væsentlig indflydelse på. Der sker dog en forholdsmæssig beskatning, i det omfang moderselskabets ejerandel nedbringes. Bestemmelsen i 1.-3. pkt. finder ikke anvendelse, hvis aktierne overdrages til en nærtstående, som omfattes af ligningslovens § 16 H. Den nærtstående indtræder i moderselskabets anskaffelsessummer og -tidspunkter efter stk. 7. Bestemmelsen i 1.-3. pkt. finder ikke anvendelse, hvis moderselskabet overdrager aktierne i et dansk datterselskab til et udenlandsk selskab og det danske datterselskab selv kontrollerer eller har væsentlig indflydelse på det udenlandske datterselskab med samme ejerandel som moderselskabet og fik kontrol eller væsentlig indflydelse på samme tidspunkt som moderselskabet.

*Stk. 9.* Stk. 1 finder tilsvarende anvendelse, hvis datterselskabet har indgået aftale om skattesats eller beskatningsgrundlag med skattemyndighederne i den stat, hvor det er hjemmehørende, herunder efter bestemmelserne i en dobbeltbeskatningsoverenskomst, eller hvis skattereglerne i den pågældende stat er indrettet efter, hvor det kontrollerende selskab er hjemmehørende.

*Stk. 10.* Nedslag for udenlandske skatter efter ligningslovens § 33, stk. 1 og 6, sker med den del af årets samlede udenlandske skatter, der svarer til forholdet mellem indkomsten opgjort efter stk. 7 og datterselskabets samlede skattepligtige indkomst opgjort efter stk. 3 og 4. Danske skatter, som er opkrævet hos datterselskabet efter § 2, medregnes i de udenlandske skatter efter 1. pkt. og stk. 1, nr. 1. Hvis moderselskabet ved indkomstopgørelsen skal medregne fortjeneste på aktiver og passiver efter stk. 8, gives der nedslag for den udenlandske skat, som efter udenlandske regler kunne være pålignet fortjeneste på aktivet eller passivet, såfremt det var afstået på samme tidspunkt. Nedslaget efter 3. pkt. kan dog ikke overstige den danske skat på indkomst efter

medregnes skattemæssige hensættelser i datterselskabet. 1.-3. pkt. finder ikke anvendelse, hvis aktierne overdrages til en nærtstående, som omfattes af ligningslovens § 16 H eller til et sambeskattet selskab, jf. § 31. Den nærtstående henholdsvis det sambeskattede selskab indtræder i moderselskabets anskaffelsessummer og -tidspunkter efter stk. 8. Der sker dog en forholdsmæssig beskatning, i det omfang ejerandelen nedbringes.

*Stk. 11.* Der gives nedslag for datterselskabets danske og udenlandske skatter efter ligningslovens § 33, stk. 1 og 6. Der gives nedslag for de skatter, som datterselskabet ville betale, hvis det blev beskattet efter et territorialprincip svarende til princippet i § 8, stk. 2. Hvis moderselskabet ved indkomstopgørelsen skal medregne fortjeneste på aktiver og passiver efter stk. 10, gives der nedslag for den skat, som datterselskabet kunne være pålignet fortjeneste på aktivet eller passivet, såfremt det var afstået på samme tidspunkt. Nedslaget efter 4. pkt. kan dog ikke overstige den danske skat på indkomst efter

stk. 8, 1. pkt. Der gives nedslag vedrørende skattemæssige hensættelser efter stk. 8 på tilsvarende måde som efter 3. og 4. pkt.

*Stk. 11.* Skatterådet kan fastsætte bestemmelser om udfærdigelse af regnskab for udenlandske selskaber. Er betingelserne for CFC-beskatning kun opfyldt i en del af moderselskabets indkomstår, aflægges der regnskab for datterselskabets virksomhed for denne periode.

*Stk. 12.* Hvis et moderselskab har betalt dansk CFC-skat for et indkomstår efter denne bestemmelse, kan denne skat modregnes i moderselskabets øvrige skatter i et senere indkomstår, i det omfang summen af udenlandske betalte skatter som nævnt i stk. 10 og den betalte danske CFC-skat som følge af denne bestemmelse overstiger summen af den danske skat af indkomst som nævnt i stk. 5 for de pågældende og mellemliggende indkomstår. Beløb, der ikke kan rummes i moderselskabets øvrige skatter, udbetales kontant. De 3 indkomstår, der ligger forud for det første indkomstår, hvor datterselskabet opfylder betingelserne i stk. 1, kan medregnes i opgørelsen efter 1. pkt. Dette stykke finder kun anvendelse, hvis moderselskabet i hele perioden har kontrol over eller væsentlig indflydelse på datterselskabet, jf. stk. 6.

*Stk. 13.* (Ophævet).

*Stk. 14.* (Ophævet).

*Stk. 15.* Er de almindelige betingelser for international sambeskatning efter § 31 A opfyldt, finder disse regler efter ansøgning anvendelse i stedet for stk. 1-11.

stk. 10, 1. pkt. Der gives nedslag vedrørende skattemæssige hensættelser efter stk. 10 på tilsvarende måde som efter 4. og 5. pkt.

*Stk. 12.* Skatterådet kan fastsætte bestemmelser om udfærdigelse af regnskab for udenlandske selskaber. Er betingelserne for CFC-beskatning kun opfyldt i en del af moderselskabets indkomstår, aflægges der regnskab for datterselskabets virksomhed for denne periode.

*Stk. 13.* Hvis et moderselskab har betalt skat af et udenlandsk datterselskabs indkomst for et indkomstår efter denne bestemmelse, kan denne skat modregnes i moderselskabets øvrige skatter i et senere indkomstår, i det omfang summen af datterselskabets betalte skatter som nævnt i stk. 11 og den betalte skat som følge af denne bestemmelse overstiger summen af den danske skat af datterselskabets indkomst for de pågældende og mellemliggende indkomstår. Beløb, der ikke kan rummes i moderselskabets øvrige skatter, udbetales kontant. De 3 indkomstår, der ligger forud for det første indkomstår, hvor datterselskabet opfylder betingelserne i stk. 1, kan medregnes i opgørelsen efter 1. pkt. Dette stykke finder kun anvendelse, hvis koncernen i hele perioden har bestemmende indflydelse i datterselskabet, jf. stk. 6.

## § 2

I lov om skattemæssige afskrivninger (afskrivningsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 856 af 8. august 2006, som ændret ved § 1 i lov nr. 1577 af 20. december 2006, foretages følgende ændringer:

**§ 5 B.** Skibe med en bruttotonnage på 20 t eller derover, der anvendes til erhvervmæssig transport af passagerer eller gods, afskrives på en særskilt saldo, når

- 1) den skattepligtige er omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1 og 2, eller stk. 6,
- 2) den skattepligtige er omfattet af selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra a, og er hjemmehørende i en anden EU-medlemsstat, eller
- 3) skibet udlejes uden besætning (bareboat) eller erhverves med henblik på sådan udlejning.

*Stk. 2.* Afskrivning kan højst udgøre 12 pct. af den afskrivningsberettigede saldoværdi. For nybyggede skibe, som alene er omfattet af stk. 1, nr. 1 og 2, og som ikke undergives beskatning efter tonnageskatteloven, kan afskrivning det første år, hvori der kan foretages afskrivninger, dog udgøre indtil 20 pct. af anskaffelsessummen, hvorefter den resterende del af anskaffelsessummen tillægges den afskrivningsberettigede saldoværdi for det efterfølgende indkomstår. § 5, stk. 4-6, og § 6 finder ikke anvendelse.

*Stk. 3.* For skibe, som er omfattet af § 5, og som bliver omfattet af stk. 1 og 2, beregnes saldoen efter disse stykker ved en forholdsmæssig fordeling af den eksisterende saldo på grundlag af den regnskabsmæssige værdi af de pågældende skibe og den regnskabsmæssige værdi af øvrige aktiver. Reglerne i 1. pkt. finder tilsvarende anvendelse, når skibe omfattet af stk. 1 og 2 bliver omfattet af § 5.

**§ 11.**

---

*St. 2.* Afskrivning kan i anskaffelsesåret beregnes med indtil 25 pct. af anskaffelsessummen. For hvert af de følgende indkomstår

1. § 5 B affattes således:

”§ 5 B. Følgende driftsmidler, der har karakter af faste anlæg, luftfartøjer, rullende jernbanemateriel og skibe m.v. afskrives på en særskilt saldo:

- 1) Skibe med en bruttotonnage på 20 t eller derover, der anvendes til erhvervmæssig transport af passagerer eller gods.
- 2) Luftfartøjer og rullende jernbanemateriel.
- 3) Boreplatforme og andre stationære anlæg til forundersøgelse, efterforskning, indvinding, og raffinering af olie og gas.
- 6) Anlæg til fremstilling af varme og el med en kapacitet på over 1 MW, dog ikke vindmøller, og anlæg til indvinding af vand i almene vandforsyningsanlæg, jf. vandforsyningslovens § 3, stk. 3.
- 4) Spildevandsanlæg

*Stk. 2.* Følgende infrastrukturanlæg afskrives på en særskilt saldo

- 1) Anlæg til transport, lagring og distribution m.v. af el, vand, varme, olie, gas og spildevand
- 2) Anlæg til transmission af radio- og telekommunikation.
- 3) Fast jernbanemateriel.

*Stk. 3.* Stk. 1 og 2 gælder ikke for aktiver, i det omfang disse afskrives efter kapitel 3.

*Stk. 4.* Afskrivning på aktiver omfattet af stk. 1 kan højst udgøre 12 pct. af den afskrivningsberettigede saldoværdi. Afskrivning på aktiver omfattet af stk. 2 kan højst udgøre 5 pct. af den afskrivningsberettigede saldoværdi. § 5, stk. 4-6, og § 6 finder ikke anvendelse.

2. § 11, stk. 2, 1. og 2. pkt., affattes således:

“*Stk. 2.* Afskrivning kan i anskaffelsesåret beregnes med indtil 25 pct. af anskaffelsessummen for driftsmidler omfattet

kan afskrivning beregnes med indtil 25 pct. af det beløb, der henstår uafskrevet ved indkomstårets begyndelse. Af den således beregnede afskrivning kan fradrages et beløb, der svarer til den erhvervsmæssige benyttelse i det pågældende indkomstår.

§ 17. Afskrivning på bygninger efter § 14 og installationer efter § 15, stk. 1 og 2, kan fra og med anskaffelsesåret foretages med indtil 5 pct. årligt af anskaffelsessummen. Afskrivning på installationer omfattet af § 15, stk. 3, beregnes med indtil 5 pct. af anskaffelsessummen.

§ 28.

---

Stk. 3. Der kan ikke foretages forskudsafskrivninger på skibe, som er omfattet af § 5 B.

§ 40.

---

Stk. 2. Ved erhvervelse af andre immaterielle aktiver såsom særlig fremstillingsmetode eller lignende (knowhow), patentret, forfatter- og kunstnerret og ret til mønster eller varemærke eller ved erhvervelse af retten ifølge en udbytte-, forpagtnings- eller lejekontrakt kan erhververen fra og med det indkomstår, hvori der er indgået endelig aftale om overdragelsen, afskrive anskaffelsessummen i sin skattepligtige indkomst med indtil 1/7 årligt. Er overdragelsen af en udbytteret omfattet af ligningslovens § 12 B, stk. 7, kan erhververen ikke afskrive efter 1. pkt. Ved erhvervelse af rettigheder, der er beskyttet efter anden lovgivning, og hvor beskyttelsesperioden på aftaletidspunktet er mindre end 7 år, erstattes den sats, der er nævnt i 1. pkt., med en sats, der svarer til, at anskaffelsessummen afskrives med lige store årlige beløb over beskyttelsesperioden.

§ 40 C.

---

af § 5, stk. 1, indtil 12 pct. af anskaffelsessummen for driftsmidler og skibe omfattet af § 5 B, stk. 1, og indtil 5 pct. af anskaffelsessummen for infrastrukturanlæg omfattet af § 5 B, stk. 2. For hvert af de følgende indkomstår kan afskrivning beregnes efter 1. pkt. af det beløb, der henstår uafskrevet ved indkomstårets begyndelse.”

3. I § 17, stk. 1, ændres to steder ”5 pct.” til: ”4 pct.”.

4. I § 28, stk. 3, ændres ”skibe” til: ”aktiver”.

5. I § 40, stk. 2, indsættes efter 1. pkt.: ”Anskaffelsessummen for bevilling, tilladelse eller rettighed til forundersøgelse, efterforskning og indvinding af kulbrinter afskrives dog med lige store årlige beløb over rettighedsperioden.”

<p><i>Stk. 8.</i> Hvis der opgjort efter reglerne i ejendomsavancebeskatningsloven fremkommer et fradragsberettiget tab ved afståelse af en ejendom, der på afståelsestidspunktet helt eller delvis benyttes til landbrug, gartneri, planteskole eller frugtplantage, jf. vurderingslovens § 33, stk. 1, eller ved afståelse af en skovbrugsejendom, jf. vurderingslovens § 33, stk. 7, modregnes summen af et indtægtsført beløb for det indkomstår, hvori ejendommen sælges, og de foregående indkomstårs indtægtsførte beløb som nævnt i stk. 7 i tabet på ejendommen, i det omfang summen kan rummes i tabet på ejendommen. Skatteværdien, der beregnes med 28 pct. af det beløb, som modregnes i tabet på ejendommen efter reglerne i 1. pkt., anses for indbetalt acontoskat vedrørende det indkomstår, hvori tabet på ejendommen realiseres, jf. stk. 9 og 10.</p> <p>§ 41. Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst kan udgifter til erhvervelse af knowhow eller patentrettigheder i tilknytning til den skattepligtiges erhverv i stedet for at afskrives efter § 40, stk. 2, fradrages fuldt ud i det indkomstår, hvori udgifterne er afholdt. Det samme gælder for udgifter til erhvervelse af licens- eller brugsrettigheder til knowhow eller patentrettigheder.</p> <p><i>Stk. 2.</i> Sælges knowhow eller patentrettigheder eller licens- eller brugsrettigheder hertil i tilfælde, hvor anskaffelsesudgiften efter stk. 1 er fradraget fuldt ud i den skattepligtige indkomst, skal salgssummen fuldt ud medregnes i den skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori salget finder sted.</p>	<p>6. I § 40 C, stk. 8, 2. pkt., ændres "28 pct." til: "den i selskabsskatteovens 17, stk.1, nævnte procentsats".</p> <p>7. I § 41, stk. 1 og 2, udgår tre steder "eller patentrettigheder".</p>
	<p style="text-align: center;">§ 3</p> <p>I lov om den skattemæssige behandling af gevinst og tab ved afståelse af aktier m.v. (aktieavancebeskatningsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 1017 af 10. oktober 2006, som ændret ved § 2 i lov nr. 1577 af 20. december 2006 og § 1 i lov nr. 1580 af 20. december 2006, foretages følgende ændringer:</p>



<p>§ 2. Gevinst og tab ved udlodning af likvidationsprovenu fra aktieselskaber m.v. i det kalenderår, hvori selskabet m.v. endeligt opløses, behandles efter reglerne i denne lov. 1. pkt. finder dog ikke anvendelse ved udlodning af likvidationsprovenu, som er skattepligtigt for foreninger og selskaber efter selskabsskattelovens § 5 B, stk. 4, og fusionsskattelovens § 12, stk. 3. Ved udlodning af likvidationsprovenu fra en investeringsforening, der har valgt beskatning efter § 21, stk. 2, finder 1. pkt. alene anvendelse, i det omfang udlodningen overstiger minimumsudlodningen, jf. ligningslovens § 16 C, stk. 2, for tiden fra indkomstårets begyndelse til ophørstidspunktet.</p> <p>---</p> <p><i>Stk. 3.</i> Gevinst og tab ved afståelse af aktier til det selskab m.v., der har udstedt aktierne, behandles efter reglerne i denne lov i følgende tilfælde:</p> <p>---</p> <p>2) Ved afståelse til et selskab m.v. i likvidation i det kalenderår, hvori selskabet m.v. endeligt opløses.</p> <p>§ 11.</p> <p>---</p> <p><i>Stk. 2.</i> Ved andelsforeningens afståelse af aktien på et tidspunkt, der ligger mindre end 3 år efter det indskydende selskabs m.v. erhvervelse af aktien, er en gevinst skattepligtig for andelsforeningen. Tab kan fradrages i samme eller efterfølgende indkomstårs gevinster efter 1. pkt. Tab herudover kan ikke fradrages. Ved opgørelse af gevinst eller tab anvendes aktiens værdi på fusionstidspunktet som afståelsessum. De opgjorte tab og gevinster ganges med 2,0, hvis andelsforeningen på afståelsestidspunktet beskattes i henhold til selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3.</p>	<p>1. I § 2, <i>stk. 1, 2. pkt.</i>, indsættes efter "fusionsskattelovens § 12, stk. 3": ", og i tilfælde omfattet af ligningslovens § 16 A, stk. 1, 4. pkt."</p> <p>2. I § 2, <i>stk. 3, nr. 2</i>, indsættes efter "endeligt opløses": "jf. dog ligningslovens § 16 B, stk. 3, 1. pkt."</p> <p>3. I § 11, <i>stk. 2, 5. pkt.</i>, ændres "2,0" til: "1,6".</p>
	<p>§ 4</p>

<p><b>§ 13 a.</b> ---</p> <p><i>Stk. 4.</i> I det omfang konto for opsparat overskud overtages efter dødsboskattelovens § 39, stk. 2, beregnes der af indeståendet med tillæg af den hertil svarende virksomhedsskat en passivpost. Der beregnes dog ikke passivpost for overskud opsparat i indkomstårene 1987-90. Passivposten udgør 9 pct. for overskud opsparat i indkomståret 1991, 12 pct. for overskud opsparat i indkomstårene 1992-1998, 13,5 pct. for overskud i indkomstårene 1999-2000, 15 pct. for overskud opsparat i indkomstårene 2001-2004 og 16,5 pct. for overskud opsparat i indkomståret 2005 og senere indkomstår.</p> <p><i>Stk. 5.</i> I det omfang konjunkturudligningskonto overtages efter dødsboskattelovens § 39, stk. 3, beregnes der af indeståendet med tillæg af den hertil svarende konjunkturudligningsskat en passivpost på 12 pct. for indkomstårene 1993-1998, en passivpost på 13,5 pct. for indkomstårene 1999-2000, en passivpost på 15 pct. for indkomstårene 2001-2004 og en passivpost på 16,5 pct. for indkomståret 2005 og senere indkomstår.</p>	<p>I lov om afgift af dødsboer og gaver (boafgiftsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 971 af 22. september 2006, foretages følgende ændringer:</p> <p>1. § 13 a, stk. 4, 3. pkt., affattes således: "Passivposten udgør 9 pct. for overskud opsparat i indkomståret 1991, 12 pct. for overskud opsparat i indkomstårene 1992-98, 13,5 pct. for overskud i indkomstårene 1999-2000, 15 pct. for overskud opsparat i indkomstårene 2001-2004, 16,5 pct. for overskud opsparat i indkomstårene 2005-2006, og 21 pct. for overskud opsparat i indkomståret 2007 og senere indkomstår."</p> <p>2. § 13 a, stk. 5, affattes således: "Stk. 5. I det omfang konjunkturudligningskonto overtages efter dødsboskattelovens § 39, stk. 3, beregnes der af indeståendet med tillæg af den hertil svarende konjunkturudligningsskat en passivpost på 12 pct. for indkomstårene 1993-98, en passivpost på 13,5 pct. for indkomstårene 1999-2000, en passivpost på 15 pct. for indkomstårene 2001-2004, en passivpost på 16,5 pct. for indkomstårene 2005-2006 og en passivpost på 21 pct. for indkomståret 2007 og senere indkomstår."</p>
<p><b>§ 16.</b> ---</p> <p><i>Stk. 2.</i> Aktieindkomst, der overstiger den i personskattelovens § 8 a, stk. 1 og 2, nævnte beløbsgrænse, medregnes til den skattepligtige indkomst i mellemprioriteten med 86 pct. af det overskydende beløb. Den udbytteskat, der er indeholdt i denne del af udbyttet i medfør af kildeskattelovens § 65, indgår ved opgørelsen af de foreløbige indkomstskattebeløb i § 15, stk. 4 og 5.</p>	<p style="text-align: center;"><b>§ 5</b></p> <p>I lov om beskatning ved dødsfald (dødsboskatteloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 908 af 28. august 2006, som ændret ved § 2 i lov nr. 1580 af 20. december 2006, foretages følgende ændringer:</p> <p>1. § 16, stk. 2, 1. pkt., affattes således: "Aktieindkomst, der overstiger den i personskattelovens § 8 a, stk. 2, 1. pkt., nævnte beløbsgrænse, medregnes til den skattepligtige indkomst i mellemprioriteten med 86 pct. af det overskydende beløb, der ikke overstiger beløbsgrænsen i personskattelovens § 8 a, stk. 2, 2. pkt., og med 95 pct. af det overskydende beløb derover."</p>

<p>---</p> <p><i>Stk. 4.</i> Er aktieindkomsten negativ, fradrages 56 pct. af beløb, der ikke overstiger beløbsgrænsen i personskattelovens § 8 a, stk. 1 og 2, og 86 pct. af beløb, der overstiger beløbsgrænsen, i den skattepligtige indkomst for mellemprioden.</p> <p>§ 17. Afdødes CFC-indkomst i mellemprioden beskattes særskilt med 28 pct. § 92, stk. 1, 2 og 4, finder tilsvarende anvendelse.</p> <p>§ 32.</p> <p>—</p> <p><i>Stk. 2.</i> Hvis bobeskatningsperiodens aktieindkomst overstiger den i personskattelovens § 8 a, stk. 1 og 2, nævnte beløbsgrænse, indgår aktieindkomsten i bobeskatningsindkomsten med 86 pct. af det overskydende beløb. Den udbytteskat, der er indeholdt i denne del af udbyttet i medfør af kildeskattelovens § 65, indgår ved opgørelsen af de foreløbige indkomstskattebeløb i § 30, stk. 8, 1. pkt.</p> <p>---</p> <p><i>Stk. 4.</i> Hvis bobeskatningsperiodens aktieindkomst er negativ, fradrages 56 pct. af beløb, der ikke overstiger beløbsgrænsen i personskattelovens § 8 a, stk. 1, og 86 pct. af beløb, der overstiger beløbsgrænsen, i bobeskatningsindkomsten.</p> <p>§ 33. Bobeskatningsperiodens CFC-indkomst beskattes særskilt med 28 pct. § 92, stk. 1, 2 og 4, finder tilsvarende anvendelse.</p>	<p>2. § 16, <i>stk. 4</i>, affattes således: "Er aktieindkomsten negativ, fradrages 56 pct. af beløb, der ikke overstiger beløbsgrænsen i personskattelovens § 8 a, stk. 2, 1. pkt., 86 pct. af beløb, der overstiger beløbsgrænsen i personskattelovens § 8 a, stk. 2, 1. pkt., men ikke overstiger beløbsgrænsen i personskattelovens § 8 a, stk. 2, 2. pkt., og 95 pct. af beløb, der overstiger sidstnævnte beløbsgrænse, i den skattepligtige indkomst for mellemprioden."</p> <p>3. I § 17 ændres "28 pct." til: "22 pct."</p> <p>4. § 32, <i>stk. 2, 1. pkt.</i> affattes således: "Hvis bobeskatningsindkomsten overstiger den i personskattelovens § 8 a, stk. 2, 1. pkt., nævnte beløbsgrænse, indgår aktieindkomsten i bobeskatningsindkomsten med 86 pct. af det overskydende beløb, der ikke overstiger beløbsgrænsen i personskattelovens § 8 a, stk. 2, 2. pkt., og med 95 pct. af det overskydende beløb derover."</p> <p>5. § 32, <i>stk. 4</i>, affattes således: "Hvis bobeskatningsperiodens aktieindkomst er negativ, fradrages 56 pct. af beløb, der ikke overstiger beløbsgrænsen i personskattelovens § 8 a, stk. 2, 1. pkt., 86 pct. af beløb, der overstiger beløbsgrænsen i personskattelovens § 8 a, stk. 2, 1. pkt., men ikke overstiger beløbsgrænsen i personskattelovens § 8 a, stk. 2, 2. pkt., og 95 pct. af beløb, der overstiger sidstnævnte beløbsgrænse, i bobeskatningsindkomsten."</p> <p>6. I § 33 ændres "28 pct." til: "22 pct."</p>
---	---

<p>§ 63. — <i>Stk. 6.</i> Hvis aktieindkomsten i dødsåret for en af ægtefællerne er lavere end det i personskattelovens § 8 a, stk. 1 og 2, nævnte grundbeløb, forhøjes den anden ægtefælles grundbeløb med forskelsbeløbet, dog højst med grundbeløbet.</p>	<p>7. I § 63, <i>stk. 6</i>, ændres ”det” til: ”de”.</p>
<p>§ 10. Reglerne i selskabsskattelovens § 13, stk. 1, nr. 2, og stk. 3-7, finder tilsvarende anvendelse på fonde og foreninger omfattet af denne lov.</p> <p>§ 12. Selskabsskattelovens § 32, stk. 1-13, finder tilsvarende anvendelse på fonde og foreninger omfattet af § 1.</p>	<p>§ 6</p> <p>I lov om beskatning af fonde og visse foreninger (Fondsbeskatningsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 800 af 18. august 2005, som ændret ved § 7 i lov nr. 513 af 7. juni 2006, foretages følgende ændringer:</p> <p>1. I § 10 ændres ”stk. 3-7” til: ”stk. 3-5”.</p> <p>2. I § 12 ændres ”§ 32, stk. 1-13” til: ”§ 32”.</p>
<p>§ 2. — <i>Stk. 9.</i> Salgsvirksomhed udelukkende i form af fjernsalg gennem en repræsentant med fuldmagt til at binde fuldmagtsgiveren, men som ikke er ansat som lønmodtager af denne, medfører ikke fast driftssted for fuldmagtsgiveren. Ved fjernsalg forstås repræsentantens ordremodtagelse fra danske eller udenlandske kunder via telefon, telex, telefax, post, EDI (Electronic Data Interchange), internettet el.lign. Det er en betingelse, at hverken fuldmagtsgiveren eller en hermed nærtstående person, jf.</p>	<p>§ 7</p> <p>I lov om opkrævning af indkomstskat samt kommunal og amtskommunal ejendomsværdiskat for personer m.v. (kildeskat), jf. lovbekendtgørelse nr. 1086 af 14. november 2005, som senest ændret ved § 3 i lov nr. 1577 af 20. december 2006, foretages følgende ændringer:</p> <p>1. I § 2, <i>stk. 9</i>, ændres ”ligningslovens § 16 H, stk. 2, 3. og 4. pkt.” til: ”ligningslovens § 16 H, stk. 6, 3. og 4. pkt.” og ”ligningslovens § 16 H, stk. 2, 2. pkt.” til: ”ligningslovens § 16 H, stk. 6, 2. pkt.”</p>

ligningslovens § 16 H, stk. 2, 3. og 4. pkt., eller en fond eller trust stiftet af fuldmagtsgiveren eller dennes nærtstående eller et selskab, som i fællesskab kontrolleres, jf. ligningslovens § 16 H, stk. 2, 2. pkt., af denne kreds af personer, nærtstående, fonde og truster eller en fond eller trust stiftet af et kontrolleret selskab i Danmark, udøver erhvervsvirksomhed, der står i forbindelse med repræsentantens salg.

### § 33 D.

*Stk. 4.* I det omfang konto for opsparet overskud overtages efter § 33 C, stk. 5, beregnes der af indeståendet med tillæg af den hertil svarende virksomhedsskat en passivpost. Der beregnes dog ikke passivpost for overskud opsparet i indkomstårene 1987-90. Passivposten udgør 9 pct. for overskud opsparet i indkomståret 1991, 12 pct. for overskud opsparet i indkomstårene 1992-1998, 13,5 pct. for overskud i indkomstårene 1999-2000, 15 pct. for overskud opsparet i indkomstårene 2001-2004 og 16,5 pct. for overskud opsparet i indkomståret 2005 og senere indkomstår.

*Stk. 5.* I det omfang konjunkturudligningskonto overtages efter § 33 C, stk. 6, beregnes der af indeståendet med tillæg af den hertil svarende konjunkturudligningsskat en passivpost på 12 pct. for indkomstårene 1993-1998, en passivpost på 13,5 pct. for indkomstårene 1999-2000, en passivpost på 15 pct. for indkomstårene 2001-2004 og en passivpost på 16,5 pct. for indkomståret 2005 og senere indkomstår.

### § 65.

*Stk. 7.* Af udbytte af aktier eller andele som modtages af selskaber og foreninger m.v. og fonde m.v., der er skattepligtige efter selskabsskattelovens § 1 eller efter fondsbeskatningsloven, kan der indeholdes 18,48 pct. udbytteskat. Skatteministeren fastsætter regler om nødvendig dokumentation

2. § 33 D, stk. 4, 3. pkt., affattes således:

"Passivposten udgør 9 pct. for overskud opsparet i indkomståret 1991, 12 pct. for overskud opsparet i indkomstårene 1992-98, 13,5 pct. for overskud opsparet i indkomstårene 1999-2000, 15 pct. for overskud opsparet i indkomstårene 2001-2004, 16,5 pct. for overskud opsparet i indkomstårene 2005-2006 og 21 pct. for overskud opsparet i indkomståret 2007 og senere indkomstår."

3. § 33 D, stk. 5, affattes således:

"*Stk. 5.* I det omfang konjunkturudligningskonto overtages efter § 33 C, stk. 6, beregnes der af indeståendet med tillæg af den hertil svarende konjunkturudligningsskat en passivpost på 12 pct. for indkomstårene 1993-98, en passivpost på 13,5 pct. for indkomstårene 1999-2000, en passivpost på 15 pct. for indkomstårene 2001-2004, en passivpost på 16,5 pct. for indkomstårene 2005-2006 og en passivpost på 21 pct. for indkomståret 2007 og senere indkomstår."

4. I § 65, stk. 7, ændres "18,48 pct." to steder til: "22 pct.".

<p>for, at indeholdelse med 18,48 pct. kan finde sted, herunder om offentliggørelse af en selskabsmandtalsdatabase.</p> <p><i>Stk. 8.</i> Af udbytte af aktier eller andele, som betales til investeringsselskaber hjemmehørende her i landet som nævnt i aktieavancebeskatningslovens § 19, der ikke er investeringsforeninger, og til investeringsforeninger, der er omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 5 a, skal der indeholdes 18,48 pct. i udbytteskat. Af udbytte af aktier eller andele, som betales til certifikatudstedende investeringsforeninger hjemmehørende her i landet, der ikke er omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 5 a, skal der indeholdes 15 pct. i udbytteskat. 1. og 2. pkt. gælder ikke udbytte fra obligationsbaserede foreninger som nævnt i aktieavancebeskatningslovens § 22, stk. 2. Skatteministeren kan fastsætte regler om nødvendig dokumentation for, at indeholdelse med 15 pct. kan finde sted. Skatteministeren kan fastsætte regler om, at indeholdelse af udbytteskat ikke skal finde sted ved udbetaling til udloddende investeringsforeninger, jf. ligningslovens § 16 C.</p>	<p>5. I § 65, stk. 8, ændres "18,48 pct." til: "22 pct."</p>
<p><b>§ 16 A.</b> Ved opgørelsen af den skattepligtige almindelige indkomst medregnes udbytte af aktier, andelsbeviser og lignende værdipapirer, jf. dog stk. 4. Til udbytte henregnes alt, hvad der af selskabet udloddes til aktuelle aktionærer eller andelshavere, med undtagelse af friaktier og friandele samt udlodning af likvidationsprovenu foretaget i det kalenderår, hvori selskabet endeligt opløses. Til udbytte henregnes også den del af minimums-udlodningen efter § 16 C, stk. 2 eller 15, der</p>	<p style="text-align: center;"><b>§ 8</b></p> <p>I lov om påligning af indkomstskat til staten (ligningsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 1061 af 24. oktober 2006, som senest ændret ved § 11 i lov nr. 1587 af 20. december 2006, foretages følgende ændringer:</p> <p>1. Efter § 16 A, stk. 1, 3. pkt., indsættes: "Uanset 1. og 2. pkt. henregnes udlodning af likvidationsprovenu foretaget i det kalenderår, hvori selskabet endeligt opløses, til udbytte, hvis modtageren er et selskab, der ejer mindst 10 pct. af aktiekapitalen i det selskab, der likvideres, og ikke er hjemmehørende i en stat, der er medlem af EU/EØS, Færøerne eller Grønland, eller en stat, som har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Danmark. Ejerandelen udgør 15 pct. i</p>

ikke udloddes. Uanset 1. og 2. pkt. henregnes udlodning af likvidationsprovenu for tiden fra begyndelsen af det indkomstår, i hvilket ophører, til ophørstidspunktet fra en investeringsforening omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 21 til udbytte, i det omfang udlodningen ikke overstiger minimumsudlodningen, jf. § 16 C, stk. 2 og 15.

#### § 16 B.

---

Stk. 3. Stk. 1 finder ikke anvendelse, såfremt aktier mv. afstås til et selskab i likvidation i det kalenderår, hvori selskabet endeligt opløses. Stk. 1 finder endvidere ikke anvendelse ved afståelse af investeringsbeviser.

§ 16 H. Såfremt en skattepligtig omfattet af kildeskattelovens § 1 eller dødsboskattelovens § 1, stk. 2, kontrollerer eller har væsentlig indflydelse på et udenlandsk selskab eller en forening m.v. (selskabet), skal den skattepligtige medregne selskabets indkomst opgjort efter selskabsskattelovens § 32, stk. 7 og 8, når følgende betingelser er til stede:

- 1) Selskabets samlede udenlandske indkomstskat er mindre end  $\frac{3}{4}$  af skatten beregnet på grundlag af satsen i selskabsskattelovens § 17, stk. 1, af selskabets samlede skattepligtige indkomst opgjort efter selskabsskattelovens § 32, stk. 3 og 4, for det pågældende indkomstår.
- 2) Selskabets CFC-indkomst, jf. selskabsskattelovens § 32, stk. 3 og 5, nr. 1-9, for samme periode udgør mere end  $\frac{1}{3}$  af selskabets skattepligtige indkomst opgjort efter selskabsskattelovens § 32, stk. 3. Ved bedømmelsen ses der bort fra skattepligtig indkomst hidrørende fra selskaber kontrolleret af selskabet, eller som selskabet har væsentlig indflydelse på, hvis selskaberne er hjemmehørende i samme land som selskabet. I stedet

kalenderårene 2007 og 2008.”

2. I § 16 B, stk. 3, 1. pkt., indsættes efter ”endeligt opløses”: ”, medmindre det afstående selskab ejer mindst 10 pct. af aktiekapitalen i det selskab, der likvideres, og ikke er hjemmehørende i en stat, der er medlem af EU/EØS, Færøerne eller Grønland, eller en stat, som har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Danmark. Ejerandelen udgør 15 pct. i kalenderårene 2007 og 2008.”

3. § 16 H affattes således:

”§ 16 H. Såfremt en skattepligtig omfattet af kildeskattelovens § 1 eller dødsboskattelovens § 1, stk. 2, kontrollerer et udenlandsk selskab eller en forening m.v. (selskabet), jf. stk. 6, skal den skattepligtige medregne selskabets CFC-indkomst opgjort efter stk. 7 – 10 samt selskabsskattelovens § 32, stk. 5, når indkomsten er positiv. 1. pkt. finder kun anvendelse,

2) Hvis følgende betingelser er til stede:

- a) Selskabets samlede udenlandske indkomstskat er mindre end  $\frac{3}{4}$  af skatten beregnet på grundlag af satsen i selskabsskattelovens § 17, stk. 1, af selskabets samlede skattepligtige indkomst opgjort efter stk. 4 og 5, for det pågældende indkomstår.
- b) Selskabets CFC-indkomst, jf. stk. 4 og selskabsskattelovens § 32, stk. 5, for samme periode udgør mere end  $\frac{1}{2}$  af selskabets skattepligtige indkomst opgjort

inddrages skattepligtig indkomst i de pågældende selskaber forholdsmæssigt efter selskabets direkte eller indirekte ejerandele.

- 3) Den skattepligtiges aktier, investeringsforeningsbeviser m.v. i selskabet er ikke aktier eller investeringsforeningsbeviser m.v. i investeringsselskaber efter aktieavancebeskatningslovens regler.

*Stk. 2.* Stk. 1 finder tilsvarende anvendelse, hvis den skattepligtige i fællesskab med nærtstående eller i fællesskab med en fond eller trust stiftet af den skattepligtige eller dennes nærtstående eller fonde eller truster stiftet af disse kontrollerer eller har væsentlig indflydelse på et udenlandsk selskab som nævnt i stk. 1. Den skattepligtige anses for at kontrollere eller have væsentlig indflydelse på et selskab, hvis vedkommende direkte eller indirekte eller i fællesskab med nærtstående ejer mindst 25 pct. af aktiekapitalen i selskabet eller råder over mere end 50 pct. af stemmerne i selskabet. Som nærtstående anses den skattepligtiges ægtefælle, forældre og bedsteforældre samt børn og børnebørn og disses ægtefæller eller dødsboer efter de nævnte personer. Stedbarns- og adoptivforhold sidestilles med ægte slægtskabsforhold. Ejerandele og stemmerettigheder, som indehaves af selskabsdeltagere, med hvem den skattepligtige har en aftale om udøvelse af fælles væsentlig indflydelse, eller som indehaves af et selskab eller en forening m.v. som nævnt i § 2, stk. 1, 2. pkt. (transparent enhed), hvori den skattepligtige deltager, medregnes ved opgørelsen i 2. pkt.

*Stk. 3.* Selskabsskattelovens § 32, stk. 6, 4. pkt., og stk. 9-11, finder tilsvarende anvendelse på skattepligtige omfattet af stk. 1, for så vidt de efter deres indhold er anvendelige. Den skattepligtige beskattes dog ikke af indkomsten i udenlandske selskaber som nævnt i stk. 1, i det omfang indkomsten skal medregnes til et selskabs eller en fonds skattepligtige indkomst efter selskabsskattelovens § 32 eller

efter stk. 4. Ved bedømmelsen ses der bort fra skattepligtig indkomst hidrørende fra selskaber kontrolleret af selskabet, eller som selskabet har væsentlig indflydelse på, hvis selskaberne er hjemmehørende i samme land som selskabet. I stedet inddrages skattepligtig indkomst i de pågældende selskaber forholdsmæssigt efter selskabets direkte eller indirekte ejerandele.

- c) Den skattepligtiges aktier, investeringsforeningsbeviser m.v. i selskabet er ikke aktier eller investeringsforeningsbeviser m.v. i investeringsselskaber efter aktieavancebeskatningslovens regler.
- 2) Hvis selskabet har indgået aftale om skattesats eller beskatningsgrundlag med skattemyndighederne i den stat, hvor det er hjemmehørende, herunder efter bestemmelserne i en dobbeltbeskatningsoverenskomst, eller hvis skattereglerne i den pågældende stat er indrettet efter, hvor den kontrollerede aktionær er hjemmehørende.

*Stk. 2.* Skatteyderen kan anmode om fritagelse for beskatning efter stk. 1, for så vidt angår selskaber, som er hjemmehørende i en fremmed stat inden for EU eller EØS, såfremt den skattepligtige kan dokumentere, at selskabet reelt er etableret i den pågældende stat og dér udøver reel økonomisk virksomhed vedrørende CFC-indkomsten. Det er en forudsætning for fritagelse, at det er muligt via en dobbeltbeskatningsoverenskomst, bistandsdirektivet eller anden aftale om udveksling af oplysninger at verificere den skattepligtiges dokumentation vedrørende CFC-indkomsten. Den skattepligtige beskattes ikke af indkomsten i udenlandske selskaber



fondsbeskatningslovens § 12.

*Stk. 4.* For skattepligtige omfattet af stk. 1 medregnes udbytte fra selskaber m.v. omfattet af stk. 1 ikke til den skattepligtige indkomst, i det omfang udbyttet ikke overstiger den danske skat, som den skattepligtige skal betale af indkomsten i selskabet.

*Stk. 5.* Har den skattepligtige for et indkomstår betalt dansk CFC-skat efter denne bestemmelse, kan CFC-skatten udbetales kontant i et senere indkomstår, i det omfang summen af udenlandske betalte skatter af indkomst omfattet af stk. 1, jf. selskabsskattelovens § 32, stk. 10, og den faktisk betalte danske CFC-skat som følge af denne bestemmelse overstiger summen af den danske skat af indkomst efter stk. 1, jf. selskabsskattelovens § 32, stk. 5, for de pågældende og mellemliggende år. I det omfang den skattepligtige har modtaget udbytter, som ikke er medregnet til den skattepligtige indkomst som følge af stk. 4, medregnes den kontante udbetaling til den skattepligtige indkomst i det indkomstår, hvor CFC-skatten tilbagebetales.

som nævnt i stk. 1, i det omfang indkomsten skal medregnes til et selskabs eller en fonds skattepligtige indkomst efter selskabsskattelovens § 31 A eller § 32 eller fondsbeskatningslovens § 12.

*Stk. 3.* Et selskab eller en forening m.v. anses for at være udenlandsk, hvis det er hjemmehørende i en fremmed stat, Færøerne eller Grønland, herunder efter bestemmelserne i en dobbeltbeskatningsoverenskomst. Indkomsten i selskabet opgøres efter territorialprincippet, jf. selskabsskattelovens § 8, stk. 2, 1.-3. pkt. Stk. 1 og 2 finder tilsvarende anvendelse på datterselskabets faste driftsteder, som er beliggende uden for den stat, hvori datterselskabet er hjemmehørende.

*Stk. 4.* Ved opgørelse af selskabets CFC-indkomst og selskabets samlede skattepligtige indkomst skal skattepligtig fortjeneste og fradragsberettiget tab beregnes på grundlag af de faktiske anskaffessummer og det faktiske anskaffelsestidspunkt. Afskrivningsberettigede aktiver anses for erhvervet til den faktiske anskaffessum og afskrevet med de samlede udenlandske skatemæssige afskrivninger. Vælger selskabet i et indkomstår med positiv udenlandsk indkomst ikke at nedbringe denne i størst muligt omfang ved udnyttelse af udenlandske afskrivningsmuligheder, eller kan et udenlandsk afskrivningsgrundlag ikke opgøres, anvendes selskabsskattelovens § 31 A, stk. 8. Afskrivninger og andre udgifter, som efter skatteyderens valg efter danske regler kan fradrages i det pågældende indkomstår, skal fradrages, hvis selskabet ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst efter udenlandske regler foretager tilsvarende fradrag i samme indkomstår. Såfremt selskabet medregner fortjeneste og tab efter lagerprincippet henholdsvis realisationsprincippet, anvendes tilsvarende princip ved den danske indkomstopgørelse, uanset om der efter danske regler er adgang hertil. Såfremt selskabet ved indkomstopgørelsen efter udenlandske regler er indtrådt i et indskydende selskabs anskaffessummer og anskaffelses-

tidspunkter, indtrædes også i anskaffelses-summerne og anskaffelsestidspunkterne ved den danske indkomstopgørelse. Sker der en overdragelse til et andet selskab, hvor det modtagende selskab efter udenlandske regler indtræder i selskabets anskaffessummer og anskaffelsestidspunkter, og den skattepligtige efter overdragelsen kontrollerer det modtagende selskab, medregnes fortjeneste og tab ikke ved den danske indkomstopgørelse.

*Stk. 5.* Ved opgørelsen af selskabets samlede skattepligtige indkomst medregnes underskud for indkomstår før opnåelse af kontrol eller for indkomstår uden beskatning efter stk. 1, i det omfang selskabet ved opgørelsen af den udenlandske indkomst medregner underskud og underskud kan medregnes efter danske regler. Andre underskud medregnes efter danske regler. Overførsel af underskud fra andre selskaber som led i sambeskatning efter udenlandske regler foretages tilsvarende ved den danske indkomstopgørelse, dog højst med et beløb svarende til det underskud, der kan opgøres efter danske regler. Fradrag for koncernbidrag efter udenlandske regler foretages tilsvarende ved den danske indkomstopgørelse. Fradraget kan dog ikke overstige det underskud, der kan opgøres efter danske regler. Koncernbidrag, der er skattepligtige efter udenlandske regler, medregnes altid ved den danske indkomstopgørelse. Underskud i selskabet kan alene fremføres til fradrag i indkomst optjent af samme selskab.

*Stk. 6.* Stk. 1 finder anvendelse, hvis den skattepligtige i fællesskab med nærtstående eller i fællesskab med en fond eller trust stiftet af den skattepligtige eller dennes nærtstående eller fonde eller trusts stiftet af disse kontrollerer et udenlandsk selskab som nævnt i stk. 1. Den skattepligtige anses for at kontrollere et selskab, hvis vedkommende direkte eller indirekte eller i fællesskab med nærtstående ejer mindst 50 pct. af aktiekapitalen i selskabet eller råder over mere end 50 pct. af stemmerne i selskabet. Som

nærtstående anses den skattepligtiges ægtefælle, forældre og bedsteforældre samt børn og børnebørn og disses ægtefæller eller dødsboer efter de nævnte personer. Stedbarns- og adoptivforhold sidestilles med ægte slægtskabsforhold. Ejerandele og stemmerettigheder, som indehaves af selskabsdeltagere, med hvem den skattepligtige har en aftale om udøvelse af fælles væsentlig indflydelse, eller som indehaves af et selskab eller en forening m.v. som nævnt i § 2, stk. 1, 2. pkt. (transparent enhed), hvori den skattepligtige deltager, medregnes ved opgørelsen i 2. pkt.

*Stk. 7.* Ved den skattepligtiges indkomstopgørelse medregnes den del af selskabets CFC-indkomst, der svarer til den gennemsnitlige andel af selskabets samlede aktiekapital, som den skattepligtige har ejet i indkomståret. Der medregnes dog kun indkomst optjent af selskabet i den del af den skattepligtiges indkomstår, hvor den skattepligtige har kontrol over datterselskabet.

*Stk. 8.* Ved afståelse af selskabets aktiver og passiver, der er erhvervet eller oparbejdet, før den skattepligtige fik kontrol over selskabet, skal handelsværdien på det tidspunkt, hvor den skattepligtige fik kontrol over selskabet, anvendes i stedet for anskaffelsessummen. Dette gælder kun, såfremt fortjeneste og tab på de pågældende aktiver og passiver ikke i forvejen medregnes ved den danske indkomstopgørelse. Genvundne afskrivninger kan højst udgøre det beløb, hvormed summen af afskrivninger foretaget i år under beskatning efter denne bestemmelse overstiger det faktiske værditab efter det tidspunkt, hvor den skattepligtige fik kontrol over selskabet.

*Stk. 9.* Ved den skattepligtiges indkomstopgørelse medregnes den del af selskabets fremførte underskud, som svarer til, hvad CFC-indkomsten efter stk. 1, nr. 2, udgør af den samlede skattepligtige indkomst. Den øvrige del af underskuddet bortfalder. Tilsvarende gælder underskud, der er overført

fra andre selskaber som led i en sambeskatning eller andet regelsæt, hvorved underskud kan overføres. Selskabets fremførte og overførte underskud kan dog højst medregnes med et beløb svarende til underskuddet opgjort efter danske regler.

*Stk. 10.* CFC-indkomsten efter stk. 7-9 kan ikke overstige den skattepligtiges andel af selskabets samlede skattepligtige indkomst efter stk. 4 og 5.

*Stk. 11.* Selskabsskattelovens § 32, stk. 10, finder tilsvarende anvendelse på skattepligtige omfattet af stk. 1. Ved bedømmelsen af, om den skattepligtige skal medregne selskabets indkomst, medregnes tillige den udenlandske skat, som efter udenlandske regler ville være pålignet selskabet i anledning af indkomsten.

*Stk. 12.* Selskabsskattelovens § 32, stk. 11, finder tilsvarende anvendelse på skattepligtige omfattet af stk. 1, for så vidt den efter dens indhold er anvendelig, dog gives der kun nedslag for udenlandske skatter med den del af årets samlede skatter, der svarer til forholdet mellem indkomsten opgjort efter stk. 7-9 og selskabets samlede skattepligtige indkomst opgjort efter stk. 4-5.

*Stk. 13.* For skattepligtige omfattet af stk. 1 medregnes udbytte fra selskaber m.v. omfattet af stk. 1 ikke til den skattepligtige indkomst, i det omfang udbyttet ikke overstiger den danske skat, som den skattepligtige skal betale af indkomsten i selskabet.

*Stk. 14.* Har den skattepligtige for et indkomstår betalt dansk CFC-skat efter denne bestemmelse, kan CFC-skatten udbetales kontant i et senere indkomstår, i det omfang summen af udenlandske betalte skatter af indkomst omfattet af stk. 1, jf. selskabsskattelovens § 32, stk. 11, og den faktisk betalte danske CFC-skat som følge af denne bestemmelse overstiger summen af den danske skat af indkomst efter stk. 1, jf. selskabsskattelovens § 32, stk. 5, for de

	<p>pågældende og mellemliggende år. I det omfang den skattepligtige har modtaget udbytter, som ikke er medregnet til den skattepligtige indkomst som følge af stk. 4, medregnes den kontante udbetaling til den skattepligtige indkomst i det indkomstår, hvor CFC-skatten tilbagebetales.</p>
<p><b>§ 8 a.</b> --- <i>Stk. 2.</i> Skat af aktieindkomst, der overstiger et grundbeløb på 26.400 kr., beregnes med 43 pct. Skat af aktieindkomst, der overstiger grundbeløbet, indgår i slutskatten, og den udbytteskat, der er indeholdt i denne del af udbyttet efter kildeskattelovens § 65, modregnes i slutskatten efter kildeskattelovens § 67. --- <i>Stk. 4.</i> Er en gift persons aktieindkomst lavere end det i stk. 1 og 2 nævnte grundbeløb, forhøjes den anden ægtefælles grundbeløb med forskelsbeløbet, dog højst med grundbeløbet. Det er en forudsætning, at ægtefællerne er samlevende ved indkomstårets udløb.  <i>Stk. 5.</i> Er aktieindkomsten negativ, beregnes negativ skat med den i stk. 1 nævnte procentsats af beløb, der ikke overstiger grundbeløbet, og med den i stk. 2 nævnte skatteprocent af beløb, der overstiger grundbeløbet. Den negative skat modregnes i den skattepligtiges slutskat, og et eventuelt resterende beløb fremføres til modregning i slutskatten for de følgende indkomstår. <i>Stk. 6.</i> Er en gift persons aktieindkomst negativ, modregnes beløbet i den anden ægtefælles positive aktieindkomst. Det er en forudsætning, at ægtefællerne er samlevende ved indkomstårets udløb. Af et eventuelt resterende negativt beløb beregnes negativ skat</p>	<p style="text-align: center;"><b>§ 9</b></p> <p>I lov om indkomstskat for personer m.v. (personskatteloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 959 af 19. september 2006, som senest ændret ved § 4 i lov nr. 1577 af 20. december 2006, foretages følgende ændring:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. I § 8 a, <i>stk. 2</i>, indsættes efter 1. pkt. som nyt punktum: "Skat af aktieindkomst, der overstiger et grundbeløb på 58.050 kr., beregnes med 47,5 pct."</li><li>2. I § 8 a, <i>stk. 2</i>, 2. <i>pkt.</i>, der bliver 3. <i>pkt.</i>, ændres "grundbeløbet" til: "grundbeløbene".</li><li>3. I § 8 a, <i>stk. 4</i>, ændres "det" til: "de".</li><li>4. I § 8, <i>stk. 5</i>, ændres " den i stk. 2 nævnte skatteprocent af beløb, der overstiger grundbeløbet" til: " de i stk. 2 nævnte skatteprocenter af beløb, der overstiger grundbeløbene".</li><li>5. I § 8 a, <i>stk. 6</i>, 3. <i>pkt.</i>, ændres "dobbelt" til: "dobbelte".</li><li>6. I § 8 a, <i>stk. 6</i>, 4. <i>pkt.</i>, ændres "det dobbelte" til: "de dobbelte".</li></ol>

<p>efter stk. 5 med anvendelse af dobbelt grundbeløb. Har begge ægtefæller negativ aktieindkomst, fordeles det dobbelte grundbeløb forholdsmæssigt mellem ægtefællerne. Negativ skat, der ikke kan modregnes i den skattepligtiges slutskat, modregnes i ægtefællens slutskat.</p>	
<p><b>§ 3 B. Skattepligtige,</b></p> <ol style="list-style-type: none"><li>1) hvorover fysiske eller juridiske personer udøver en bestemmende indflydelse,</li><li>2) der udøver en bestemmende indflydelse over juridiske personer,</li><li>3) der er koncernforbundet med en juridisk person,</li><li>4) der har et fast driftssted beliggende i udlandet, eller</li><li>5) der er en udenlandsk fysisk eller juridisk person med et fast driftssted i Danmark,</li></ol> <p>skal i selvangivelsen afgive oplysninger om art og omfang af handelsmæssige eller økonomiske transaktioner med ovennævnte fysiske og juridiske personer og faste driftsteder (kontrollerede transaktioner). Med juridiske personer i nr. 1 sidestilles selskaber og foreninger m.v., der efter danske skatteregler ikke udgør et selvstændigt skattesubjekt, men hvis forhold er reguleret af selskabsretlige regler, en selskabsaftale eller en foreningsvedtægt. § 1, stk. 2, finder tilsvarende anvendelse.</p> <p><i>Stk. 2.</i> Ved bestemmende indflydelse forstås ejerskab eller rådighed over stemmerettigheder, således at der direkte eller indirekte ejes mere end 50 pct. af aktiekapitalen eller rådes over mere end 50 pct. af stemmerne. Ved bedømmelsen af, om den skattepligtige anses for at have bestemmende indflydelse på en</p>	<p style="text-align: center;"><b>§ 10</b></p> <p>I skattekontrolloven, jf. lovbekendtgørelsen nr. 1126 af 24. november 2005, som ændret ved § 2 i lov nr. 1582 af 20. december 2006, foretages følgende ændringer:</p> <p>1. I § 3 B, stk. 1, indsættes efter 1. pkt.: ”Tilsvarende gælder for skattemæssige afståelser og værdiansættelser efter selskabsskattelovens § 11 C.”</p> <p>2. I § 3 B, stk. 2, ændres ”§ 16 H, stk. 2,” til: ”§ 16 H, stk. 6,”</p>

<p>juridisk person, eller om der udøves en bestemmende indflydelse over den skattepligtige af en juridisk eller fysisk person, medregnes aktier og stemmerettigheder, som indehaves af koncernforbundne selskaber, jf. stk. 3, 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 truster stiftet af disse. Tilsvarende medregnes ejerandele og stemmerettigheder, som indehaves af andre selskabsdeltagere, med hvem selskabsdeltageren har en aftale om udøvelse af fælles bestemmende indflydelse. Tilsvarende medregnes ejerandele og stemmerettigheder, som indehaves af en person omfattet af kildeskattelovens § 1 eller et dødsbo omfattet af dødsboskattelovens § 1, stk. 2, i fællesskab med nærtstående eller i fællesskab med en fond eller trust stiftet af den skattepligtige eller dennes nærtstående eller fonde eller truster stiftet af disse. Som nærtstående anses den skattepligtiges ægtefælle, forældre og bedsteforældre samt børn og børnebørn og disses ægtefæller eller dødsboer efter de nævnte personer. Stedbarns- og adoptivforhold sidestilles med oprindeligt slægtskabsforhold.</p>	
<p>§ 5. Aktiver og passiver i virksomheden, som er knyttet til et fast driftssted eller en fast ejendom beliggende i en fremmed stat, på Færøerne eller i Grønland, anses for afstået af ejeren på tidspunktet for omdannelsen af virksomheden. Det gælder dog ikke, i det omfang virksomheden ville være omfattet af selskabsskattelovens § 32, såfremt det faste driftssted havde været et udenlandsk selskab. Afståelsessummen ansættes til handelsværdien på dette tidspunkt. Den danske skat nedsættes efter reglerne i ligningslovens § 33, stk. 1 og 2,</p>	<p style="text-align: center;"><b>§ 11</b></p> <p>I lov om skattefri virksomhedsomdannelse, jf. lovbekendtgørelse nr. 976 af 25. september 2006, foretages følgende ændring:</p> <p>1. I § 5, stk. 1, 2. pkt., ændres "udenlandsk selskab" til: "datterselskab".</p>

<p>eller efter reglerne i dobbeltbeskatningsoverenskomsten med den skat, som den pågældende stat, Færøerne eller Grønland kunne have pålignet kapitalvinding, såfremt det faste driftssted eller den faste ejendom var afstået på dette tidspunkt.</p>	
<p><b>§ 10.</b> --- <i>Stk. 2.</i> Overskud efter stk. 1, der ikke overføres til den skattepligtige med virkning for indkomståret, beskattes foreløbigt i indkomståret med en virksomhedsskat på 28 pct. Overskud med fradrag af virksomhedsskat indgår på virksomhedens konto for opsøret overskud.</p>	<p style="text-align: center;"><b>§ 12</b></p> <p>I lov om indkomstbeskatning af selvstændig erhvervsdrivende (virksomhedsskatteoven), jf. lovbekendtgørelse nr. 925 af 4. september 2006, som ændret ved § 4 i lov nr. 1580 af 20. december 2006, foretages følgende ændring:</p> <p><b>1.</b> I § 10, stk. 2, 1. pkt., ændres "28 pct." til: "22 pct."</p>