



SKATTEMINISTERIET

J.nr. 2009-418-0124

Dato: 22. september 2009

Til

Folketinget - Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 518 af 31. august 2009. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Klaus Hækkerup (S).

(Alm. del).

Kristian Jensen

/Lise Bo Nielsen

Spørgsmål: Der ønskes et notat, der beskriver det retlige og praktiske grundlag for CFC-beskatning.

Svar: Reglerne om CFC-beskatning blev indført i 1995. Det fremgår af bemærkningerne til lovforslaget (L 35, 1994/95), at:

”Forslaget skal ses på baggrund af, at kapitalens fri bevægelighed på globalt plan giver koncerner mulighed for at samle finansielle aktiviteter i datterselskaber i skattelylande, og derved udhule det danske beskatningsgrundlag.”

Regelsættet er justeret flere gange siden. Seneste store justering var i 2007 med lov nr. 540 af 6. juni 2007 (L 213, 2006/07), hvor regelsættet blev justeret som følge af EF-domstolens dom i Cadbury Schweppes sagen (C-196/04).

Formålet er imidlertid – uanset justeringer – fortsat at forhindre anvendelsen af finansielle datterselskaber til udhuling af det danske beskatningsgrundlag.

Regelsættet om CFC-beskatning kan opdeles i to dele:

1. Danske selskaber og fonde med finansielle datterselskaber og filialer
2. Danske fysiske personer med lavtbeskattede udenlandske selskaber

1. Selskaber og fonde

CFC-reglerne i selskabsskattelovens § 32 gælder for alle datterselskaber - uanset hvor datterselskaberne er hjemmehørende og hvordan beskatningsniveauet er for datterselskaberne. Herved er der ingen forskelsbehandling på, om moderselskabet ejer et dansk datterselskab, et udenlandsk datterselskab inden for EU/EØS eller et udenlandsk datterselskab uden for EU/EØS. Danske moderselskaber (og fonde) vil herefter blive beskattet af indkomsten i kontrollerede finansselskaber, når datterselskabet overvejende har mobil indkomst.

Et moderselskab omfattes herefter af CFC-reglerne, hvis

- moderselskabet har bestemmende indflydelse i datterselskabet,
- datterselskabets CFC-indkomst overstiger 50 pct. af datterselskabets samlede indkomst og
- datterselskabets finansielle aktiver gennemsnitligt i indkomståret udgør mere end 10 pct. af datterselskabets samlede aktiver.

Ved bedømmelsen af, om moderselskabet har bestemmende indflydelse i datterselskabet, anvendes reglerne i selskabsskattelovens § 31 C, dvs. moderselskabet skal som udgangspunkt besidde mere end 50 pct. af stemmerettighederne i datterselskabet.

Stemmerettigheder m.v., som besiddes af moderselskabets personlige aktionærer og nærtstående, medregnes dog også. Tilsvarende gælder for 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.

De indtægter og udgifter, som medregnes til CFC-indkomsten, er opregnet i selskabsskatte- lovens § 32, stk. 5. Det drejer sig bl.a. om renter, kursgevinster på værdipapirer, udbytter, aktieavancer, visse royalties samt indtægter ved finansiel leasing. Banker og forsikringsselskaber samt andre selskaber, som driver næring med finansielle indkomster, er udtrykkeligt nævnt som selskaber med CFC-indkomst.

CFC-indkomsten i datterselskabet opgøres efter territorialprincippet i selskabsskatte lovens § 8, stk. 2. Til gengæld finder bestemmelsen tillige anvendelse på datterselskabets faste driftssteder, som er beliggende uden for den stat, hvori datterselskabet er hjemmehørende.

Det er en forudsætning for CFC-beskatning, at datterselskabets finansielle aktiver i indkomståret udgør mere end 10 pct. af selskabets samlede aktiver. Ved finansielle aktiver forstås aktiver, hvis afkast medregnes ved opgørelsen af CFC-indkomsten. Værdien af de finansielle aktiver opgøres på grundlag af regnskabsmæssige værdier. Immaterielle aktiver, hvis afkast skal medregnes til CFC-indkomsten, medregnes dog til handelsværdi. Aktiver, hvis afkast er skattefrit, indgår ikke i opgørelsen.

Hvis betingelserne for CFC-beskatning er opfyldt, medregner moderselskabet den samlede indkomst i datterselskabet - ikke kun CFC-indkomsten. Moderselskabet skal medregne den del af datterselskabets indkomst, der svarer til moderselskabets gennemsnitlige ejerandel af datterselskabets samlede aktiekapital i indkomstperioden. Moderselskabet kan få credit for den danske og udenlandske skat, som datterselskabet har betalt - dog maksimalt den udenlandske skat, som datterselskabet skulle have betalt, hvis den udenlandske indkomst opgøres efter et territorialprincip.

CFC-reglerne for selskaber finder tillige anvendelse for fonde, jf. fondsbeskatningslovens § 12, og for danske selskaber med faste driftssteder i udlandet, når koncernen har fravalgt international sambeskatning, jf. selskabsskatte lovens § 8, stk. 2.

2. Personer

CFC-reglerne for personer med finansielle selskaber i ligningslovens § 16 H minder i store træk om reglerne for selskaber. Der er imidlertid også enkelte væsentlige forskelle.

Tærsklen for at blive omfattet af bestemmelsen er eksempelvis på linie med CFC-reglerne for selskaber, dvs. at bestemmelsen kun omfatter 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). Det er dog ikke en forudsætning, at selskabets finansielle aktiver udgør mere end 10 pct. af selskabets samlede aktiver.

Desuden finder CFC-reglerne for fysiske personer kun anvendelse på kontrollerede udenlandske selskaber, som beskattes væsentligt lavere end danske selskaber (mindre end ¾ af den danske beskatning). Til gengæld er der indført en særlig bestemmelse om selskaber i EU- og EØS-lande som følge af EF-domstolens dom i Cadbury Schweppes sagen.

Den fysiske person (den danske skatteyder) kan således 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.

Endelig beskattes den skattepligtige person kun af selskabets CFC-indkomst, hvorimod selskaber beskattes af det finansielle selskabs samlede indkomst.