



SKATTEMINISTERIET

MODTAGET

19 APR. 2007 1230

Den Centrale Indlevering

J.nr. 2007-411-0081

Dato:

19 APR. 2007

Skatteudvalget
L 213 - Bilag 1
Offentligt

Til

Folketinget - Skatteudvalget

L 213- Forslag til Lov om ændring af selskabsskatteloven og forskellige andre skattelove (CFC-beskatning og indgreb mod kapitalfonde m.v.).

Hermed sendes i 5 eksemplarer oversigt over lovforslaget og et notat om justeringer i forhold til høringsforslaget.


Jesper Leth Vestergaard

Oversigt over lovforslaget om CFC-beskatning og indgreb mod kapitalfonde m.v.

Forslag (nr. i alm. bemærkninger)	Placering i lovforslag	Ikrafttræden
2.1. Nedsættelse af selskabsskatten og virksomhedsskatten		
- Satsnedsættelse	§ 1, nr. 9 og § 13	Fra og med indkomståret 2007
- Afledte ændringer af passivposter m.v.	§ 2, nr. 7, § 3, nr. 4, § 4, § 5, nr. 3, § 7, nr. 2-4, § 11, nr. 3	
- Indeholdelse af udbytteskat for selskaber	§ 7, nr. 6-7	
2.2. CFC-reglerne		
- Selskaber (og fonde)	§ 1, nr. 1-4 og 12, § 6 og § 12	CFC-indkomst, der erhverves den 1. juli 2007 eller senere. Overgangsbestemmelsen (§ 14, stk. 2) indeholder regler for genoptagelse af skatteansættelser, der er foretaget i strid med Cadbury Schweppes-dommen.
- Personer	§ 7, nr. 1, § 8, nr. 3, § 10	
2.3. Rentefradragsbegrænsning		
- Renteløftet (SEL § 11 B)	§ 1, nr. 5,	Nettofinansieringsudgifter, der vedrører perioden fra og med den 1. juli 2007. Ændringerne af tonnageskatteoven (§ 11, nr. 1-2) kan dog først træde i kraft efter godkendelse i EU.
- EBIT-reglen (SEL § 11 C)	§ 11, nr. 1-2,	
2.4. Ændrede afskrivningsregler		
- Bygninger	§ 2, nr. 3, 4 og 8	Fra og med indkomståret 2008
- Driftsmidler med lang levetid	§ 2, nr. 1, 2 og 5	Fra og med indkomståret 2008. Driftsmidler, der er købt før indkomståret 2008 udskilles af den eksisterende saldo på baggrund af de regnskabsmæssige værdi ved begyndelsen af indkomståret.
- inkl. mulighed for at selskaber kan indgå i samsbeskatning	§ 1, nr. 8 og 11	
- Rettigheder til indvinding af olie og gas	§ 2, nr. 6	Fra og med indkomståret 2008. For rettigheder erhvervet før, afskrives det uafskrevne beløb over den resterende del af rettighedsperioden.
2.5. Aktieindkomst		
- Indsættelse af nyt trin	§ 3, nr. 6-10, § 5, nr. 1-2 og 4-6, § 9, nr. 1-6	Fra og med indkomståret 2008 (Overgangssaldoen opgøres dog pr. 1. januar 2007 ved udløbet af regnskabsåret 2006)
- Overgangssaldo	§ 3, nr. 11, § 9, nr. 1	
2.6. Selskabsbeskatning af udbytter		
- Begrænset skattepligt ved udlodning i likvidationsåret til selskaber i lande, der ikke har DBO med DK	§ 3, nr. 1-3, § 7, nr. 5, § 8, nr. 1-3,	Aktier, der sælges til udstedende selskab, og likvidationsprovenu, der udloddes, den 1. juli 2007 eller senere
- Ikke skattefrihed for udbytter fra datterselskaber i lande, der ikke har DBO med DK	§ 1, nr. 6, 7 og 10	Udbytte, der udloddes den 1. juli 2007 eller senere

Notat om justeringer af lovforslaget om CFC-beskatning og indgreb mod kapitalfonde m.v.

Hvilken del af forslaget	Høringsforslaget	Ændringen
Begrænsning af rentefradrag m.v.	Fradragsværdien for nettofinansieringsudgifter over grundbeløbet på 10 mio. kr. nedsættes til 55 pct.	Nedsættelsen af fradragsværdien til 55 pct. opgives. I stedet indføres en EBIT-model, dvs. et maksimum for, hvor stor en del af indtjeningen før renter og skat (EBIT), der kan nedbringes med renteudgifter m.v. Maksimum sættes til 80 pct. Beskærme renteudgifter m.v. kan fremføres til modregning i senere indkomst.
	Der foreslås et renteloft. Loftet bevirker, at nettofinansieringsudgifterne er maksimeret til selskabets aktiver ganget med en rentesats på 6,5 pct. Renteloftet kan maksimalt beskære udgifterne til et grundbeløb på 10 mio. kr. Ved beregningen af renteloftet anvendes de skattemæssige værdier. Aktier og fordringer indgår ikke i opgørelsen af aktiverne.	Renteloftet fastholdes. Der foretages en mindre udvidelse af de relevante aktiver, således medtages nettoværdien af igangværende arbejder for fremmed regning og varedebitorer (fratrullet varekreditorer). Desuden medregnes 20 pct. af anskaffelsessummen for aktier i direkte kontrollerede datterselskaber, der ikke indgår i sambeskatningen. Såfremt der ejes danske aktier eller besiddes (direkte eller indirekte) faste driftssteder eller faste ejendomme i Danmark, skal en forholdsmæssig andel af anskaffelsessummen holdes ude, idet der ellers vil være tale om dobbelt medregning.
	Grundbeløbet for renteloftet er 10 mio. kr.	Grundbeløbet justeres til 20 mio. kr.

	Ved opgørelsen af nettofinansieringsudgifter indgår alle kursgevinster og -tab.	Der foretages tre tiltag for at mindske virkningen af udsving i kurserne på obligationer og finansielle instrumenter m.v.
		1) Livsforsikringselskaber undtages helt fra reglerne. Disse selskaber kan kun i meget begrænset omfang optage gæld og er underlagt tilsyn. Til gengæld kan de i enkelte indkomstår være meget påvirkede af kurssvingninger på deres obligationsbeholdning. 2) Finansielle sikringsinstrumenter (terminkontrakter m.v.) til afdækning af driftsindkomst medregnes ikke til nettofinansieringsudgifterne, medmindre den skattepligtige driver næring med finansielle instrumenter. 3) Kurstab, der beskæres i et indkomstår, kan fremføres til modregning i kursgevinster i de efterfølgende tre indkomstår.
Nedsættelse af selskabsskatten	Der tages ikke højde for at visse aktieafkast er skattepligtige. Selskabsskatten nedsættes til 22 pct.	Det tillades, at skattepligtige aktieavancer og udbytte modregnes i nettofinansieringsudgifterne. Nedsættelsen ændres til 25 pct.
Patentskatteordning	Der foreslås en patentskatteordning.	Nedsættelsen neutraliseres for tonnagebeskattede selskaber. For at gøre indgrebet mere målrettet indgår indførslen af patentskatteordningen ikke i forslaget.

CFC-beskatning	CFC-reglerne, hvorefter visse finansielle datterselskabers indkomst medregnes i moderselskabets skattepligtige indkomst, justeres af hensyn til EU-retten. CFC-reglerne for selskaber og fonde udvides til at omfatte alle finansielle datterselskaber, uanset om de er danske eller udenlandske, hvis mere end halvdelen af deres skattepligtige indkomst er af finansiel karakter. Hele selskabets indkomst medregnes til moderselskabets skattepligtige indkomst og der gives fradrag i skatten for skat betalt af datterselskabet. CFC-beskatningen af personer i forbindelse med kontrollerede selskaber inden for EU finder ikke sted, hvis den skattepligtige kan dokumentere, at selskabet reelt er etableret i den pågældende stat og dér udøver reel virksomhed med hensyn til CFC-indkomsten. I øvrigt opretholdes de gældende regler for CFC-beskatning af personer, der kontrollerer selskaber i lande uden for EU. Det foreslås, at CFC-reglerne udvides med salgsindtægter vedrørende patenterede produkter.	For at begrænse antallet af selskaber, der omfattes af CFC-beskatningen, foreslås en aktivtest. Datterselskaber, hvis finansielle aktiver udgør 10 pct. eller mindre af selskabets samlede aktiver, undtages fra CFC-reglerne. Desuden foreslås det, at den nuværende dispensationsadgang for banker, forsikringsselskaber og realkreditinstitutter opretholdes.
Afskrivninger	Afskrivninger på bygninger nedsættes fra 5 pct. til 4 pct. med virkning fra 2008. Skibe, luftfartøjer, rullende jernbanemateriel og diverse faste anlæg skal afskrives med 12 pct.. Infrastruktur anlæg skal afskrives med 5 pct.	Stramningen fjernes. Afskrivningssatserne for aktiver med lange levetider ændres fra henholdsvis 12 pct. (faste anlæg m.v.) og 5 pct. (infrastruktur anlæg) til 15 pct. og 7 pct. Afskrivningsstramningerne for faste anlæg, skibe, fly og tog m.v. indføres i perioden frem til 2016. Der lempes i de foreslåede stramninger for infrastruktur anlæg. Dette gøres ved, at det præciseres, at edb-software og -hardware ikke omfattes af stramningerne.

Aktieindkomst	Med nedsættelsen af selskabsskattesatsen til 22 pct. foreslås det, at aktieindkomsten over et nyt progressionstrin (100.000 kr.) forhøjes til 47,5 pct.	Aktieindkomst over det nye trin beskattes med 45 pct. Virkningerne af en forhøjelse af aktieindkomstskatten blødes op ved at indføre en model, der friholder eksisterende opsparret overskud i virksomhederne på grundlag af egenkapital i årsregnskabet fratrasket aktiernes anskaffelsessum.
Udbyttebeskatning	Beskatning af udbytter fra lande, der ikke har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Danmark, skærpes. I det gældende regelsæt er udbytterne skattefrie, når ejerandelen i det udloddende selskab er mindst 10 pct.. Det foreslås, at udbytterne er skattepligtige, men der gives fradrag for de underliggende betalte selskabsskatter.	Skærpelsen af beskatning af udbytter fra lande, der ikke har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Danmark, begrænses til de tilfælde, hvor CFC-reglerne ikke kan anvendes, dvs. hvor ejerandelen er 50 pct. eller mindre.
Ikrafttræden	Der foretages en stramning af beskatningen af udbytte på porteføljeaktier (ejerandelen mindre end 10 pct.) modtaget af selskaber fra en effektiv skattesats på 18,48 pct. (66 pct. af 28) til 22 pct. Lovforslaget træder i kraft den 1. april 2007.	Stramningen fjernes. Forslaget ændres således, at den nuværende 66 pct. reglen opretholdes. Den effektive skattesats på porteføljeaktie udbytte bliver herefter 16,5 pct. (66 pct. af 25). Ikrafttrædelsestidspunktet bliver den 1. juli 2007. Dette medfører, at virkningstidspunktet for selskaber med kalenderårsregnskab vil være sammenfaldende med påbegyndelsen af 3. kvartal.