

## [Ministeren for skatter og afgifter]

af den danske skat, der forholdsmæssigt falder på den udenlandske indkomst, dog maksimalt med et beløb svarende til den i udlandet faktisk betalte skat.

3. Udbytteindtægter fra selskaber, der er hjemmehørende i udlandet, og som ikke er omfattet af skattefritagelsen i selskabsskatte-lovens § 13, stk. 3, jfr. selskabsskatte-lovens § 17, stk. 3, (datterselskabslempelse).

Efter indførelsen af selskabsskatte-lovens § 13, stk. 3, der har virkning fra og med skatte-året 1984-85, er anvendelsesområdet for § 17, stk. 3, indsnævret ganske betydeligt. Efter § 13, stk. 3, skal udbytteindtægter fra selskaber, der er hjemmehørende i udlandet, ikke medregnes til moderselskabets skattepligtige indkomst, såfremt moderselskabet i hele det indkomstår, hvori udbyttet er modtaget, har ejet mindst 25 pct. af aktie- eller anpartskapitalen i det udbyttegivende selskab, og såfremt moderselskabet godtgør, at det udbyttegivende selskab i udlandet har været underkastet en selskabsbeskatning efter regler, der ikke i væsentlig grad afviger fra reglerne her i landet.

Kun i de tilfælde, hvor § 13, stk. 3, ikke finder anvendelse, indrømmes datterselskabslempelse således, at moderselskabet efter ansøgning eftergives den del af skatten, der svarer til forholdet mellem det modtagne udbytte og den skattepligtige indkomst. Dog kan der ikke eftergives større beløb end det, som det udbyttegivende selskab i det pågældende udland skal udrede i skat af udbyttet.

Skatte- og lempelsesberegningerne foretages således:

1. Først beregnes den samlede indkomstskat uden hensyn til eksisterende lempelsesregler.

2. Dernæst beregnes udlandslempelsen på grundlag af det efter punkt 1 beregnede skatebeløb. Da selskabsskatte-lovens § 17, st. 2, er en intern dansk skatteberegningsregel, danner det skatebeløb, der fremkommer efter nedsættelse med udlandslempelsen udgangspunkt for samtlige efterfølgende beregninger.

3. Herefter beregnes lempelser for betalt skat i udlandet i henhold til dobbeltbeskatningsoverenskomster og/eller ligningslovens § 33, og endelig

4. beregnes eventuel datterselskabslempelse efter selskabsskatte-lovens § 17, st. 3.

I det eksempel, som er beskrevet i SiDs pjece, er det korrekt, at den danske skat ville have været højere (i eksemplet 8 mill. kr.), såfremt det udenlandske datterselskabs indkomst havde været 0 kr., idet der i så fald ikke havde været grundlag for skattelempelser af nogen art.

Efter de gældende regler vil sambeskatning med et udenlandsk datterselskab meget vel kunne medføre et provenutab for den danske stat.

I øvrigt gælder det efter selskabsskatte-lovens § 31, at tilladelse til sambeskatning med udenlandske selskaber kun indrømmes under visse betingelser, og det er bl.a. et vilkår, at underskud, der foreligger i et af selskaberne ved sambeskatningens begyndelse, alene kan fratrækkes efter ligningslovens § 15 i positiv indkomst indtjent af det samme selskab.

At de gældende regler har den i eksemplet beskrevne effekt, skyldes først og fremmest, at sambeskatning med et udenlandsk datterselskab giver adgang til den før omtalte udlandslempelse efter selskabsskatte-lovens § 17, stk. 2.

Adgangen til at indrømme danske selskaber, der driver virksomhed i udlandet, skattemæssige fordele, har imidlertid en meget lang tradition i dansk skatteret. De hensyn, der i begyndelsen af dette århundrede førte til en særlig gunstig behandling af disse selskaber, nemlig at tilskynde selskaberne til ekspansion ud over landets grænser, kan med en vis ret siges også at gøre sig gældende i dag.

Hele problemkomplekset vedrørende sambeskatning med udenlandske selskaber og udlandslempelse analyseres i et embedsmandsudvalg, også kaldet emigrationsudvalget. Udvalgets betænkning vil tidligst foreligge ved årets udgang.

**Spm. nr. S 787**

Til *socialministeren* (11/7 84) af:

**Maisted (FD):**

»Vil ministeren i fortsættelse af sit svar af 6. juli 1984 på spørgsmål nr. S 725 foretage den nødvendige kontrol af personaleantallet på plejehjem i weekends og i sommerferieperioder?«

Begrundelse