

toder er, at den udenlandske indkomst efter den gamle metode ikke medtages i den danske indkomstopgørelse, men alene i forbindelse med selve skatteberegningen. Der er efter begge metoder ingen maksimumsgrænse for lempelsens størrelse, således som det er tilfældet, når creditmetoden anvendes. Lempelsen kan dog aldrig overstige den skat, som i indkomståret i alt skal betales her i landet.

b) Beskatning af varelagre ved ophør af skattepligt samt ved ophør af sambeskatning.

Den gældende varelagerlov indeholder ingen bestemmelser om beskatning ved fraflytning.

Efter § 5 A i lov om særlig indkomstskat anses virksomhed her i landet først for opgivet, når der har fundet afståelse sted af virksomhedens varelagre, maskiner, driftsmidler m.v. Overføres danske varelagre til udlandet, sidestilles dette imidlertid med salg og beskattes efter § 5 A.

For selskaber, hvor skattepligten ophører, fordi selskabet flytter til udlandet og derfor skal opløses efter reglerne i selskabsskatteloven, skal der i henhold til selskabsskattelovens § 5 foretages en afsluttende ansættelse. Herved kommer nedskrivninger, der er foretaget på udenlandske filialers varelagre til beskatning.

Der sker derimod ingen beskatning af foretagne nedskrivninger på varelagre ved ophør af skattepligt for personer her til landet, hvis ikke varelageret sælges eller overføres til udlandet.

Der sker heller ingen beskatning af foretagne nedskrivninger ved ophør af sambeskatning mellem et dansk moderselskab og et udenlandsk selskab. Dette skal dog ses i sammenhæng med, at det for udenlandske selskaber er en betingelse for opnåelse af tilladelse til sambeskatning med et dansk moderselskab, at en eventuel nedskrivning på det udenlandske selskabs varelagre ved begyndelsen af det første sambeskatningsår indtægtsføres. Dette vilkår er bl.a. begrundet i, at der som nævnt ikke foretages efterbeskatning af varelagerreserverne ved sambeskatningens ophør.

Lovforslaget

a) Begrænsning i adgangen til nedskrivning på udenlandske varelagre.

Lovforslaget går ud på at udvide nedskrivningsbegrænsningen i den gældende bestemmelse i varelagerloven til at omfatte enhver nedskrivning på udenlandske virksomheders varelagre.

Forslaget betyder, at den hidtidige begrænsning udvides til også at finde anvendelse på varelagre,

der er tilknyttet virksomheder i lande, med hvilke Danmark har indgået en dobbeltbeskatningsoverenskomst efter creditprincippet, eller i lande med hvilke der ikke er indgået nogen overenskomst. Baggrunden for forslaget er, at de nugældende regler åbner mulighed for, at en skattepligtig ved at variere store og små nedskrivninger år for år kan opnå fordele i forbindelse med lempelse for udenlandsk skat, såvel hvor der gives lempelse efter en aftale, der bygger på creditmetoden, som hvor lempelse gives efter ligningslovens § 33.

Ved lempelse efter creditmetoden medregnes den udenlandske indkomst fuldt ud ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Dobbeltbeskatning undgås her ved, at Danmark i de beregnede skatter giver nedslag med den del af den danske skat, der forholdsmæssigt falder på den udenlandske indkomst. Lempelsen kan dog aldrig overstige størrelsen af den skat, der skal betales i udlandet. Der gives altså fuldt fradrag for en udenlandsk skat, når denne er mindre end eller lig med den forholdsmæssigt beregnede danske skat, som falder på den udenlandske indkomst.

Er den udenlandske skat højere, gives der ikke lempelse for den del, der overstiger den danske skat af den udenlandske indkomst. Dette betyder, at den skattepligtige med »passende« nedskrivninger i de enkelte år, i tilfælde hvor den udenlandske skatteprocent overstiger den danske, kan omgå begrænsningen i den almindelige creditregel, når den er udformet efter princippet i ligningslovens § 33. Ved at variere varelagernedskrivningen ved opgørelsen af den danske indkomst kan det bl.a. sikres, at der fås credit for hele den udenlandske skat. Dette sker ved, at der foretages store varelagernedskrivninger i år, hvor den udenlandske indkomst er lille, således at der opstår et underskud i opgørelsen af den udenlandske indkomst efter danske regler, for dernæst på ny at opskrive varelageret i et senere indkomstår.

Dette kan belyses med et eksempel, idet det antages, at skatteprocenten i x-land er 60 pct. og 50 pct. i Danmark, og at beregningsgrundlaget i udlandet er det samme som i Danmark (bortset fra varelagernedskrivningerne, der alene foretages med virkning for den danske indkomst).

Der ses bort fra lagerbevægelser.

År 1:

| | |
|---|-------------|
| Skattepligtig indkomst, Danmark | 140.000 kr. |
| Skattepligtig indkomst, udland, før nedskrivning på varelagre | 0 kr. |