

Nedskrivning på udenlandsk varela- ger	40.000 kr.
Dansk skat, 50 pct. af $(140.000 \div$ $40.000) =$	50.000 kr.
Udenlandsk skat	0 kr.
<i>Ingen lempelse</i>	

År 2:

Skattepligtig indkomst, Danmark	140.000 kr.
Skattepligtig indkomst, udland, <i>før</i> indtægtsføring af varelagernedskriv- ning fra år 1	160.000 kr.
Indtægtsføring af tidligere nedskriv- ning på udenlandsk varelagre	40.000 kr.
Dansk skat, 50 pct. af $(140.000 +$ $160.000 + 40.000) =$	170.000 kr.
Udenlandsk skat, 60 pct. af 160.000..	96.000 kr.
Forholdsmæssig skat af udenlandsk indkomst, 50 pct. af $(160.000 +$ $40.000) =$	100.000 kr.
Fuld credit =	96.000 kr.

Dvs. at der opnås fuld credit for den skat, der er betalt i udlandet, selv om skatteprocenten i udlandet er højere end i Danmark. Hvis der ikke var foretaget op- og nedskrivning på varelageret i de 2 år, skulle der alene have været givet lempelse i den danske skat i år 2 med 80.000 kr.

Den foreslåede ændring indebærer, at den skattepligtige i det anførte eksempel i år 1 afskæres fra at foretage nedskrivningen på 40.000 kr.

Begrænsningsreglen hindrer dog ikke, at der foretages nedskrivninger af samme størrelse som i det foregående år.

Forslaget tilsigter således alene at imødegå ekstraordinære varelagerdispositioner.

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

Forslaget går ud på, at der ikke skal kunne foretages varelagernedskrivninger på et varelager i det år, hvor en fuldt eller begrænset skattepligtig persons skattepligt her til landet ophører. Det samme gælder, når en person fortsat er fuldt skattepligtig her til landet, men i medfør af en dobbeltbeskatningsoverenskomst bliver skattemæssigt hjemmehørende i en fremmed stat, på Færøerne eller i Grønland.

For begrænset skattepligtige kan en beskatning komme på tale, hvor den begrænset skattepligtige ophører med at have et fast driftssted her i landet.

På tilsvarende vis foreslås det, at varelagernedskrivning, der er foretaget på et udenlandsk selskabs varelagre i det sidste år, hvor betingelserne

for sambeskatningen mellem det danske og det udenlandske selskab er opfyldt, indtægtsføres i moderselskabets indkomst i det følgende år. Da indkomsten medregnes på det tidspunkt, hvor sambeskatningen er ophørt, vil indtægten ikke indgå i grundlaget for lempelsesberegningerne.

Den adgang, der efter de gældende regler er til at undgå beskatning i Danmark ved for sambeskatte selskaber at udnytte underskud i et udenlandsk selskab, kan belyses ved følgende, forenklede eksempel:

Skattepligtig indkomst, dansk selskab	100.000 kr.
Skattepligtig indkomst, udenlandsk selskab	0 kr.
Nedskrivning på udenlandsk varela- ger	100.000 kr.
Samlet skattepligtig indkomst	0 kr.

Hvis sambeskatningen derefter ophæves, vil den foretagne nedskrivning på varelageret ikke kunne beskattes i Danmark, da der ikke foretages afsluttende ansættelse af det udenlandske hidtil sambeskatte selskab.

Forslaget betyder, at den skattecredit, der i tidligere år er blevet givet i form af en varelagernedskrivning, kommer til beskatning i ophørsåret, for selskaber dog altid i det indkomstår, der følger efter det sidste indkomstår, hvori selskaberne har været sambeskatte. Herved opnås, at de nedskrivninger, der har været foretaget på varelagre med virkning i den danske indkomst, kommer til beskatning i Danmark. Det under de gældende regler nævnte vilkår om indtægtsførsel af nedskrivning på det udenlandske selskabs varelagre ved begyndelsen af første sambeskatningsår vil samtidig blive ophævet.

Forslagets provenumæssige og administrative virkninger

Der foreligger ikke statistiske oplysninger om omfanget af varelagernedskrivninger på udenlandske varelagre. Det er derfor ikke muligt at foretage et egentligt skøn over lovforslagets provenumæssige virkning.

Forslaget om begrænsningen i adgangen til nedskrivning på udenlandske varelagre, når der er underskud i udlandet, vil medføre en vis provenugevinst, da forslaget forhindrer omgåelse af creditreglen gennem varierende varelagernedskrivninger. Det må dog antages, at provenugevinsten her vil være af forholdsvis begrænset størrelsesorden.

Forslaget om beskatning af varelagernedskrivninger ved ophør af skattepligt og ved ophør af