

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

Lovforslaget har til formål at fjerne to af de værste skævheder i selskabsbeskatningen, nemlig udlandslempelsen og muligheden for sambeskatning med udenlandske datterselskaber.

Efter reglerne om udlandslempelse nedsættes skatten til det halve af den indkomst, der er indtjent i udlandet. Ved indførelsen af denne bestemmelse var der en god begrundelse, idet den kunne bidrage til at stimulere valutaindtjeningen i erhvervslivet. Nu er reglen imidlertid blevet en ren skattefidus.

Gennem et net af dobbeltbeskatningsaftaler samt ved interne danske skatteregler, herunder ligningslovens § 33, har Danmark gennemført regler, således at indkomst i udlandet ikke dobbeltbeskattes.

Når danske selskaber ønsker at medregne resultatet i den danske indkomst, skyldes det, som det bl.a. er påvist i betænkning nr. 1060, december 1985, vedrørende reglerne for beskatning af udenlandsk indkomst i Danmark og for ophør af skattepligten til Danmark, at der gives en dobbelt lempelse, såvel dobbeltbeskatningslempelse som udlandslempelse. Der henvises i denne forbindelse til skatteministerens svar af 25. juni 1990 på spørgsmål 118 (Alm. del) fra Folketingets Skatteudvalg.

De danske regler for sambeskatning giver mulighed for at inddrage de udenlandske datterselskaber i sambeskatningen. Hermed spares betydelige skatter. Har det udenlandske datterselskab skattemæssigt underskud, fratrækkes dette underskud i den danske indkomst, og dermed nedsættes den danske skat. Har det udenlandske datterselskab overskud, gives såvel udlandslempelse som dobbeltbeskatningslempelse, og dette nedsætter i realiteten også den danske skat for de danske selskaber.

Der er da heller ikke andre lande, der kender til sådanne regler.

Ved at ophæve reglerne opnås dels et betydeligt provenu, særlig på lang sigt, dels betydelige administrative lettelser, idet skatteberegningen forenkles og skattemyndighederne ikke længere skal ligne og revidere udenlandske datterselskaber.

Administrative konsekvenser

Ophævelsen af de to regler vil medføre en betydelig forenkling af skattelovgivningen med store administrative fordele.

Ophævelse af udlandslempelsen vil medføre en betydelig forenkling af skatteberegningen, herunder edb-systemet for selskabsskatten. Det vil desuden lette skatteopkrævningen, da udlandslempelsen ofte må beregnes a conto i forbindelse med opkrævning af selskabsskat, fordi de store koncerner indsender selvangivelserne tæt på fristen for opkrævning af selskabsskat.

Ophævelsen af sambeskatningen for udenlandske datterselskaber vil medføre, at skattemyndighederne ikke længere skal ligne og kontrollere en lang række udenlandske selskaber. Denne ligning og kontrol er – i det omfang den reelt er foretaget – betydeligt arbejdskrævende og kræver meget kvalificeret personale.

Provenuskøn

Ifølge skatteministerens skøn i svar af 25. juni 1990 til Folketingets Skatteudvalg på spørgsmål 118 (Alm. del) skønnes provenutabet som følge af udlandslempelsen at være 600 mio. kr. årligt.

I betænkning nr. 1060 (side 257) skønnes adgangen til at inddrage udenlandske datterselskaber i sambeskatningen at medføre et provenutab på 620 mio. kr., heraf dog 120 mio. kr. som følge af reglen om udlandslempelse. Siden er betydelig flere udenlandske datterselskaber inddraget under den danske sambeskatning, og selskabsskatteprocenten er nedsat til 40.

Hertil kommer, at selv om de to regler i sig selv medfører betydelige nedsættelser af selskabsskatten, vil den fulde virkning af ophævelsen af reglerne først fremkomme over en årrække. Netop de gunstige regler har ofte medført, at de koncerner, der har kunnet udnytte reglerne, samtidig har kunnet undlade at opbygge store skattemæssige reserver (nedskrivninger, afskrivninger og henlæggelser). En ophævelse af de to regler vil formentlig medføre, at de berørte selska-