

skattelovgivningen tilpasses, så der ikke eksisterer et incitament til at ophæve pensionsordninger i utide.

Ændringen vil sandsynligvis ikke medføre et øget provenu, men måske tværtimod afstedkomme et provenutab på kort sigt, da en fuld efterbeskatning formentlig vil afholde de fleste fra at ophæve pensionsordningerne i utide.

Derimod vil forslaget medføre en betydelig forbrugsbegrænsende virkning af en størrelsesorden på 500-600 mio. kr.

Ad. pkt. 5.

Skatteflugt til udlandet – udlandslempelse og sambeskatning med udenlandske datterselskaber

Virksomheder og personer disponerer i stigende grad på tværs af landegrænserne. Det er en på mange måder ønskværdig udvikling, som der ikke skal opstilles barrierer imod.

Derimod skaber det et stigende pres imod skattesystemet, som er indrettet efter, at der findes restriktioner, som ikke eksisterer længere.

Som følge af skattereftaalen fra 1985 blev der gennemført en række lovændringer, som tilsigtede at stoppe skatteflugt til udlandet. Forud var gået et omfattende udredningsarbejde, som blev udført af statslige og kommunale skatteeksperter. Udvalgets arbejde resulterede i en betænkning: »Reglerne om beskatning af udenlandsk indkomst i Danmark og for ophør af skattepligten til Danmark« (Betænkning nr. 1060. December 1985).

Kun en del af udvalgets anbefalinger blev fulgt op af lovgivning. Derfor er der fortsat behov for væsentlige lovændringer af gældende regler, som giver anledning til skattespekulation, eller regler som er forældede og virker stik modsat deres oprindelige hensigt.

Det er også et spørgsmål, om ikke internationaliseringen går så stærkt i disse år, at der allerede nu er behov for en yderligere belysning af hele udlandsområdet fra en gruppe af sagkyndige. Et sådant udvalg bør både belyse eksisterende problemer og analysere de problemer, som vi kommer til at stå over for i de nærmest kommende år med de ændringer, som der er lagt op til inden for EF.

En række problemstillinger ligger dog fuldt belyst fra det udredningsarbejde, som blev afsluttet i 1985:

Danske selskaber har ret til sambeskatning med udenlandske datterselskaber. Det er en særlig dansk regel, som indeholder talrige undvigelsesmuligheder.

Det sambeskattede udenlandske selskabs skattepligtige indkomst skal opgøres efter danske skatte regler uden hensyntagen til lokale skatteregler.

Et underskud i det udenlandske selskab kan modregnes i moderselskabets danske indkomst (overskud). På trods heraf vil det samme underskud som hovedregel kunne fremføres og fratrækkes endnu en gang, når det udenlandske selskab selv opnår overskud.

Selskabet kan selv vælge, hvornår man ønsker at bringe sambeskatningen til ophør.

Et af hovedproblemerne ved sambeskatningsreglerne er, at det næsten er en umulighed for danske skattemyndigheder at følge og kontrollere resultatopgørelserne i de udenlandske selskaber.

Betænkningen fra 1985 anbefaler en fuldstændig ophævelse af retten til sambeskatning med udenlandske datterselskaber.

Et andet område, som er fuldt belyst, er reglerne om udlandslempelse. Virksomheder, hvor en del af indkomsten hidrører fra aktiviteter i udlandet, pålægges en lavere skat af den indkomst, der optjenes fra de danske aktiviteter.

I betænkningen fra 1985, side 192, skriver udvalget:

»Generelt kan det næppe hævdes, at reglen fremmer valutaskabende virksomhed. Reglen er i sig selv ikke et incitament til at eksportere, men snarere et incitament til at flytte aktiviteter til udlandet, idet et dansk selskab i stedet for at eksportere en her i landet fremstillet vare kan lade varen fremstille i udlandet i en til formålet oprettet filial eller af et datterselskab og derved opnå en lempeligere dansk beskatning. Det kan derfor hævdes, at reglen fremmer flytning af danske arbejdspladser til udlandet.«

Med andre ord medfører udlandslempelsesreglen, at danske virksomheder har et lavere aktivitetsniveau i Danmark med færre beskæftigede og, at virksomhederne præmieres for at flytte produktionen ud af landet. At det danske skattesystem direkte modvirker dansk produktion og dansk beskæftigelse, bør være tilstrækkelig grund til, at reglerne omgående ændres. Betænkningen fra 1985 anbefaler da også en afskaffelse af reglerne om udlandslempelse.

Udvalget påpeger dog samtidig, at der kan være særlige forhold i forbindelse med skibs- og luftfart, som der bør tages hensyn til.

Ud over ovennævnte to konkrete forslag om ændringer er der en række bestemmelser i relation til skatteflugt til udlandet, som kræver lov- og regelændringer.

Der mangler i en række situationer hjemmel til at beskatte genvundne afskrivninger og ejendomsavancer, hvis ejeren ved afhændelsen bor i udlandet.

Der er betydelige problemer i de dobbeltbeskat-