

Nogle af udvalgets spørgsmål til skatteministeren og dennes svar herpå og nogle skriftlige henvendelser til udvalget samt skatteministerens kommentarer til nogle henvendelser.

Spørgsmål 1:

Ministeren bedes belyse konsekvenserne af det fremsatte lovforslag ved følgende eksempel, hvor der bedes vist den danske skat de enkelte år under nuværende regler og under lovforslagets regler:

Det danske moderselskab har kalenderårsregnskab og er sambeskattet med et engelsk datterselskab.

I hvert af årene 1992-1999 har det danske moderselskab en skattepligtig indkomst på 1 mio. dkr.

Det engelske datterselskab har hvert af årene en skattepligtig indkomst til England, der betyder en engelsk selskabsskat på 100.000 dkr.

Det engelske datterselskab har en skattepligtig sambeskatningsindkomst før saldoafskrivninger på 500.000 dkr. Men det engelske selskab har på grund af de hidtidige regler ikke foretaget saldoafskrivninger i mange år, og det har en aktuel saldo værdi på 2 mio. dkr primo 1992, medens værdien af driftsmidlerne reelt kun udgør 200.000 dkr.

Under forudsætning af, at der foretages sådanne saldoafskrivninger hvert af årene 1992-1999 for det engelske datterselskab, der betyder den laveste samlede danske skat for årene 1992-1999, bedes oplyst, hvilken dansk skat det danske moderselskab og dets sambeskattede engelske datterselskab skal betale efter gældende regler og efter lovforslagets regler, når henses til gældende regler for lempelse for dobbeltbeskatning vedrørende det engelske datterselskabs skat til England.

Svar:

Selskabsskatteloven indeholder i bestemmelserne § 17, stk. 2, og § 31 regler, der når disse kombineres, giver mulighed for nedsæt-

telse (lempelse) af dansk selskabsskat, når et selskab har indkomst i et sambeskattet datterselskab i udlandet.

Ved sambeskatning af et dansk moderselskab og et udenlandsk datterselskab indgår indkomsten i det udenlandske selskab i sambeskatningsindkomsten opgjort efter danske regler, og det er denne sambeskatningsindkomst, der beskattes i Danmark.

Ved sambeskatning har moderselskabet hidtil kunnet anvende reglerne om udlandslempelse kombineret med dobbeltbeskatningslempelse, og det udenlandske selskabs nettoindkomst – positiv som negativ – er grundlaget for beregningen af lempelserne.

Reglerne for lempelse tager forskellig form afhængig af, hvilke overenskomster der er indgået med de enkelte lande.

I henhold til den gældende *dobbeltbeskatningsoverenskomst* af 11. november 1980 mellem Storbritannien og Danmark gives dobbeltbeskatningslempelse som hovedregel ved anvendelse af credit-metoden. Credit-metoden bygger på en sammenligning af den i kildelandet (her England) pålignede samlede selskabsskat og den danske skat, der kan henføres til den engelske indkomst. Den danske skat nedsættes med det mindste af disse to beløb.

Beregninger viser, at skal selskabet i spørgsmålet sikres den mindst mulige samlede skattebetaling for perioden 1992-1999, skal der afskrives som angivet i tabel 1 under hhv. de gældende og under lovforslagets regler. Årsagen er, at der – ved afskrivning med de i tabel 2 og 3 anførte procenter – opnås en besparelse i den samlede danske selskabsskat, som mere end opvejer det samlede fald i ulandslempelsen. Med de valgte afskrivningsforløb opnår selskabet i hele perioden maksimal dobbeltbeskatningslempelse, nemlig en lempelse svarende til datterselskabets engelske skat.