

lempelsen helt er faldet bort – at medføre et merprovenu, der skønsmæssigt anslås til ca. 550 mio. kr. Provenugevinsten ved Rederiforeningens forslag vil være betydeligt mindre end det nu fremsatte lovforslag.

Jeg kan af de ovenfor anførte grunde ikke gå ind for Danmarks Rederiforenings forslag om ændrede regler for udlandslempelse.

Ad 3

Lempelse for dobbeltbeskatning i henhold til dobbeltbeskatningsoverenskomst eller ligningslovens § 33 omfatter normalt kun direkte skatter. Efter gældende praksis gives der dobbeltbeskatningslempelse for fragtskatter. Baggrunden herfor er, at fragtskatter er blevet anset for substitut for direkte skatter.

Som begrundelse for opretholdelse af adgangen til udlandslempelse henviser Rederiforeningen til, at den delvis kompenserer for de fragtskatter, som betales af rederierne ved international sejlads. Lempelse efter dobbeltbeskatningsoverenskomster og credit-regler løser ikke i alle tilfælde fuldstændig problemerne i forbindelse med fragtskatter. Argumentet for en særlig lempelse baserer sig på, at fragtskatterne – i modsætning til direkte skatter – beregnes på grundlag af bruttoomsætninger i stedet for på grundlag af et indkomstbegreb. Da omsætningen ofte er markant større end indkomsten, kan det resultere i en meget høj skat i forhold til indkomsten.

Dette tilfælde er imidlertid *fuldstændig parallelt til en situation, hvor der i udlandet opkræves en skat af nettoindkomsten, der er højere end den danske skat*. Det er endvidere et helt grundlæggende princip i ligningslovens § 33, at der *ikke ydes compensation for, at den udenlandske skat er højere end den danske skat af udenlandsk indkomst*. Maksimum for lempelsen er sat til den danske skat. Lempelsesreglen i dobbeltbeskatningsoverenskomsterne følger ligeledes dette princip.

Dertil kommer, at når udlandslempelsen bortfalder, stiger den samlede danske skat. Derved stiger naturligvis den del af den danske skat, der vedrører den udenlandske indkomst, også. Det vil sige, at den danske skat, der gives lempelse i for de udenlandske fragtskatter, hermed bliver højere. Risikoen for, at den danske skat af den udenlandske indkomst ikke kan rumme fuld lempelse, bliver mindre.

Ad 4

Efter de i Skatteministeriet foreliggende oplysninger er der ikke andre lande, der har en fuldstændig tilsvarende ordning som den gældende regel om udlandslempelsen. Jeg kan ikke afvise, at de i henvendelsen nævnte lande – Holland, Frankrig, Belgien og Tyskland – kan have regler, der på visse punkter har lighed med reglen om udlandslempelse, men hvor lempelsen gives på et andet grundlag.