

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

1. Indledning

Lovforslaget tilsigter at foretage en række ændringer og justeringer af den del af dansk skattelovgivning, som vedrører internationale forhold. Forslaget ligger herved i forlængelse af lov nr. 312 af 17. maj 1995 om international beskatning. Forslaget vedrører særligt reglerne om almindelig og tvungen sambeskatning.

Hovedsigtet med forslaget er at skabe større neutralitet og sammenhæng i de danske regler om international beskatning set fra såvel skattemyndighedernes som skatteydernes synspunkt.

Som følge af den fortsatte globalisering af de vestlige økonomier og den frie adgang til at overføre kapital mellem landene, er de danske skatteregler igennem de senere år blevet udsat for et stadig større pres. Dette pres betyder, at det i højere grad er blevet nødvendigt at se på samspillet mellem de danske skatteregler og skattereglerne i andre lande. En væsentlig del af lovforslaget går således ud på at fjerne nogle utilsigtede virkninger, der er opstået i samspillet mellem de danske og andre landes skatteregler.

Med forslaget videreføres den linie, som blev lagt med lov nr. 312 af 17. maj 1994, hvorefter skatteydere med grænseoverskridende transaktioner ikke efter forgodtbefindende skal kunne opnå vilkårlige skattefordele, som andre skatteydere ikke kan opnå. F.eks. foreslås regler for at imødegå »gratis«
ekstrafradrag ved, at der for den samme udgift opnås fradrag såvel her i landet som i udlandet, mens de modsvarende indtægter alene beskattes i udlandet. Tilsvarende foreslås, at udenlandsk kontrollerede koncerner ikke uden videre skal kunne fjerne dansk skat ved at inddrage allerede underskudsgivende virksomheder under dansk sambeskatning. Der foreslås også en mere konsekvent genbeskatning af fratrukne underskud fra udenlandske kilder, såfremt skatteyderen ved anmodning om ophør af sambeskatning eller ved koncerninterne salg skubber den udenlandske aktivitet ud af dansk beskatning, når investeringen begynder at give overskud.

På den anden side skal der også tages hensyn til, at skatteydere med internationale relationer som følge af samspillet mellem dansk og udenlandsk beskatning kan blive stillet dårligere, end hvis skatteyderen alene havde drevet virksomhed her i landet, selv om udlandet ikke beskatter den udenlandske indkomst hårdere end efter danske regler. I forslaget indgår derfor en forbedring af mulighederne for at undgå, at fradragsberettiget underskud bortfalder som følge af udenlandsk indkomst, som udlandet beskatter uden hensyn til underskuddet. Ligeledes foreslås en lempelse af reglerne om tvungen sambeskatning af holdingselskaber med produktionsselskaber i lavskattelande, således at koncernstrukturen inden for det enkelte land ikke er afgørende for, om holdingselskabets indkomst skal beskattes hos moderselskabet eller ej.

2. Lovforslagets enkelte dele

A. Det foreslås, at der foretages en opstramning af bestemmelserne vedrørende almindelig sambeskatning. Forslaget begrænser for det første muligheden for at inddrage et udenlandsk datterselskab under dansk sambeskatning, hvis selskabet erhverves fra koncernforbundne selskaber. Formålet med denne bestemmelse er at forhindre koncerner, der køber danske selskaber, i at indskyde allerede erhvervede underskudsgivende udenlandske selskaber i en dansk sambeskatning med henblik på at fjerne et skattepligtigt overskud i et dansk selskab.

Tilsvarende foreslås det, at et dansk selskab eller en dansk fond ikke skal kunne fradrage underskud fra et udenlandsk fast driftssted eller en udenlandsk fast ejendom, som erhverves fra et koncernforbundet selskab.

B. Der foreslås gennemført en omformulering og opstramning af bestemmelserne om genbeskatning af underskud fra udenlandske sambeskattede datterselskaber og faste driftssteder. Det overordnede formål med ændringen af genbeskatningsreglerne for sambeskattede selskaber er at sikre, at sambeskatningsreglerne først og fremmest kommer til at virke som en skattekredit, når udenlandske selskaber giver un-