

derskud. Når de underskudsgivende selskaber senere begynder at give overskud, skal genbeskatningen ske ved at overskuddet som følge af sambeskatningen medregnes i den danske indkomstopgørelse. Lovforslaget skal sikre, at denne genbeskatning ikke kan undgås eller udskydes ved at tage det nu overskudsgivende selskab ud af sambeskatningen eller ved at sælge selskabet til koncernforbundne selskaber uden for sambeskatningen. Det foreslås derfor, at fratrukket underskud genbeskattes fuldt ud, såfremt et udenlandsk selskab træder ud af sambeskatningen eller sælges til et koncernforbundet selskab m.v. Hvis selskabet eller en del heraf sælges til en uafhængig tredjemand, således at det danske selskab i fællesskab med koncernforbundne selskaber m.v. ikke længere har kontrol over selskabet, foretages alene en beskatning af det danske moderselskab svarende til en almindelig ophørsbeskatning.

Endvidere skal der også ske fuld genbeskatning af tidligere fradraget underskud fra et udenlandsk fast driftssted, når dette overdrages til et koncernforbundet udenlandsk selskab m.v. Det samme skal gælde, hvis det danske selskab, som ejer det faste driftssted, bliver hjemmehørende i udlandet. Det anførte skal gælde uanset efter hvilken metode, der foretages lempelse for dobbeltbeskatning. Formålet med denne regel er at hindre, at eksempelvis danske selskaber foretager fradrag for underskud i udenlandske filialer for derefter, når filialen efterfølgende begynder at give overskud, at sælge denne til et koncernforbundet udenlandsk selskab, således at der ikke kan gennemføres en effektiv genbeskatning i Danmark.

Med de nye forslag om genbeskatning af underskud vil det også blive sikret, at et datterselskab ikke gennem udlodninger kan tømmes for værdier, inden det likvideres og dermed udgår af sambeskatningen. Ydermere vil der også skulle gennemføres genbeskatning, hvis moderselskabet ophører med at være fuldt skattepligtig i Danmark. I disse tilfælde er der nemlig samme anledning til at sikre en genbeskatning af tidligere fradragte underskud fra datterselskabet, som når dette udtræder af sambeskatningen. Herudover vil indkomsten i flere sambeskattede datterselskaber i det samme land for fremtiden skulle opgøres samlet. Dette skyldes blandt andet hensynet til ensartede regler for lempelsesberegning og indkomstopgørelse.

C. Det foreslås desuden, at der gives danske selskaber og fonde mulighed for at fremføre underskud, således at de kan få fuldt nedslag efter creditmetoden for udenlandske skatter. Efter de gældende regler gennemføres dobbeltbeskatningslempelse, såle-

des at der gives nedslag for den skat, der er betalt i udlandet, dog maksimalt for den danske skat, som forholdsmæssigt falder på den udenlandske indkomst. Hvis den danske indkomst eksempelvis er negativ, og der betales skat i udlandet, vil det ikke være muligt at opnå lempelse, da der ikke falder nogen dansk skat på den udenlandske indkomst. For et rette op på dette foreslås det nu, at danske selskaber og fonde kan vælge at se bort fra skattemæssige underskud i et år mod til gengæld at få mulighed for at fremføre underskuddet til modregning i den skattepligtige indkomst i senere år. I det år, hvor der ses bort fra underskud i eksempelvis Danmark, vil der falde en dansk skat på den udenlandske indkomst, hvorfor det også vil være muligt at opnå lempelse.

D. I nogle tilfælde vil det være muligt at foretage fradrag for den samme udgift både i Danmark og i udlandet, mens modsvarende indtægter kun beskattes i ét land. Med henblik på at modvirke dette foreslås det, at der ikke skal kunne opnås fradrag i den danske skattepligtige indkomst, når en ækvivalerende indtægt ikke medregnes ved den danske skatteberegning. Dette skal også gælde, når en udgift vil kunne overføres til fradrag hos et koncernforbundet selskab. Herved sikres det, at en kombineret udnyttelse af sambeskatningsregler i Danmark og i udlandet ikke indebærer dobbelt fradrag, mens de indtægter, som modsvarer de udgifter, der er fratrukket to gange, kun beskattes i udlandet.

E. Det foreslås desuden at gennemføre tvungne afskrivninger for aktiver i sambeskattede selskaber, faste driftssteder og faste ejendomme i udlandet. Herefter skal en dansk person, selskab, fond m.v. ved den danske indkomstopgørelse mindst foretage samme afskrivninger på aktiverne i datterselskabet m.v., som den pågældende foretager ved den udenlandske indkomstopgørelse. Afskrivningerne kan dog være større end efter danske afskrivningsregler.

Baggrunden for forslaget er, at det ved dobbeltbeskatningslempelse er et grundlæggende princip, at dobbeltbeskatningsnedslaget højst kan udgøre den danske skat af den udenlandske indkomst, uanset at den udenlandske skat af den udenlandske indkomst er højere. Niveauet for dansk selskabsskat er imidlertid efterhånden lavere end niveauet for selskabsskatten i mange andre OECD-lande.

I de tilfælde, hvor den udenlandske skat er højere end den danske skat af samme indkomst, kan der være fordele ved at unklade eller nedsætte de afskrivninger af udenlandske aktiver, som skal indgå ved den danske indkomstopgørelse. Nedsættelsen af afskrivninger medfører højere dansk skat af den