

udenlandske indkomst, men den bortfalder ved dobbeltbeskatningslempelsen. Til gengæld medfører nedsættelsen af afskrivninger, at det fradrag for værditab, som skulle dækkes af afskrivningerne, gemmes til senere brug, f.eks. ved afståelse af aktiverne. Endvidere medfører nedsættelsen en tilsvarende forhøjelse af udlandslempelse indtil ophævelsen af denne lempelse i 1999.

Formålet med forslaget er at ophæve denne adgang for skatteydere til at vælge at nedsætte de danske afskrivninger på aktiver i udlandet med henblik på at gemme fradraget for værditab på disse aktiver til senere brug. Ydermere vil den foreslåede bestemmelse sikre, at selskaber ikke maksimerer udlandslempelsen i den periode indtil 1999.

**F.** Endvidere foreslås visse ændringer og udvidelser af reglerne om tvungen sambeskatning. Det foreslås dels, at kontrolbegrebet i selskabsskattelovens § 32 om tvungen sambeskatning udvides. Herefter vil resultatet i et lavt beskattet, finansielt udenlandsk selskab skulle undergives tvungen sambeskatning, hvis et dansk selskab m.v. i fællesskab med koncernforbundne selskaber, aktionærer og disses nærtstående samt fonde og trusts stiftet af de nævnte grupper direkte eller indirekte kontrollerer det udenlandske selskab. I dag medregnes alene selskabets egne direkte eller indirekte besiddelser i opgørelsen af, om der foreligger kontrol. Baggrunden for udvidelsen af kontrolbegrebet er, at det i modsat fald vil være muligt at omgå reglen om tvungen sambeskatning eksempelvis ved at sprede besiddelser i lavt beskattede udenlandske finansselskaber ud blandt et selskab og dets aktionærer m.v.

Dels stilles der også forslag om, at personer og fonde, der er fuldt skattepligtige i Danmark, i lighed med hvad der gælder for selskaber efter reglerne om tvungen sambeskatning, skal beskattes af den finansielle indkomst, som optjenes i lavtbeskattede udenlandske finansielle selskaber, der kontrolleres af den danske person eller fond. Formålet med disse bestemmelser er som for danske selskaber, at fjerne de skattemæssige incitamenter til at placere finansielle aktiver i lavtbeskattede udenlandske selskaber m.v..

Endelig vil der i relation til reglerne om tvungen sambeskatning blive givet en undtagelse for lokale holdingselskaber, således at aktier i datterselskaber, hjemmehørende i samme land som holdingselskabet, ikke medregnes blandt holdingselskabets finansielle aktiver. Tilsvarende vil afkast af aktier i sådanne datterselskaber ikke blive anset for finansiell indkomst for holdingselskabet. Undtagelsen for holdingselskaber er begrundet i, at det ofte kan være tilfældigt, om aktiviteten i et andet land drives gen-

nem et lokalt holdingselskab eller om datterselskaberne ejes direkte fra Danmark. Den foreslåede regel sikrer, at resultatet i holdingselskaber, der primært ejer almindelige produktionsselskaber i et lavskateland, ikke undergives tvungen sambeskatning.

**G.** Endvidere foreslås det også, at fuldt skattepligtige personer, selskaber og fonde m.v., der foretager indskud i en lavtbeskattet fond eller trust i udlandet, skal betale en afgift på 34 pct. af det indskudte beløb. Dette gælder dog kun, hvis indskuddet antager en værdi af mere 10.000 kr. Endvidere er der mulighed for at få dispensation fra afgiften, hvis indskyderen godtgør, at midlerne i den udenlandske fond eller trust anvendes i almenvelgørende eller på anden måde almennyttigt øjemed til fordel for en større kreds af personer. Formålet med denne bestemmelse er, at fjerne de skattemæssige incitamenter til at placere aktiver i lavtbeskattede udenlandske fonde og trusts i stedet for i danske fonde, der beskattes af deres indtægter med 34 pct.

**H.** Lovforslaget går endeligt ud på at udvide omfanget af den begrænsede skattepligt af vederlag for arbejde i tjenesteforhold. Den danske skattepligt skal omfatte alle ydelser, som en dansk arbejdsgiver betaler til en begrænset skattepligtig person for arbejde, udført her i landet. Dette gælder også, selvom den pågældende først har erhvervet ret til vederlaget efter afslutningen af virksomheden (arbejdsforhold) her i landet.

#### *Provenumæssige konsekvenser*

Lovforslaget skønnes alt i alt at være nogenlunde provenuneutralt, men det skal understreges, at skønnene er meget usikre, da det statistiske grundlag på området er meget sparsomt.

En række af elementerne i lovforslaget sigter på at justere skattereglerne vedrørende international beskatning, så uhenigtsmæssige regelsammenstød fjernes. Dette gælder f. eks. forslaget om, at det ikke ved den danske indkomstopgørelse skal være muligt at få fradrag for udgifter, hvis de afledte indtægter ikke beskattes i Danmark. Dette forslag skønnes med et meget usikkert skøn at medføre et merprovenu i størrelsesordenen 100 mill. kr. årligt.

Til samme kategori hører forslaget om tvungne afskrivninger, ændrede regler for beskatningen ved et udenlandsk selskabs udtræden af sambeskatning og forslaget om begrænsningerne i adgangen til sambeskatning med underskudgivende, koncernforbundne udenlandske datterselskaber. Disse forslag skønnes at medføre et begrænset merprovenu, som der