

dog ikke er talmæssigt grundlag for at skønne nærmere over.

På den anden side vil forslaget om mulighed for at kunne fremføre underskud med henblik på bedre udnyttelse af reglerne om dobbeltbeskatningslempe efter kreditmetoden medføre et provenutab. Det er vanskeligt at skønne over størrelsen heraf, men et provenutab i størrelsesordenen 100 – 200 mill. kr. årligt forekommer ikke utænkeligt.

Andre af lovforslagets elementer har til formål at forhindre et fremtidigt provenutab gennem udhuling af det danske skattegrundlag. Dette gælder de ændrede skatteregler i forbindelse med finansielle selskaber og trusts hjemmehørende i lavskatteområder.

Den sidste gruppe af forslag indeholder justeringer og værneregler vedrørende de omlægninger af reglerne for international beskatning, der i foråret blev gennemført med lov nr. 312 af 17. maj 1995. Det gælder således forslaget om en ændret opgørelse af genvundne afskrivninger i forbindelse med ophør af skattepligt og forslaget om en lempelse af sambeskatningsreglerne for holdingselskaber i lavskatlande. Med begge forslag gives der afkald på utilsigtet mervenu.

#### *Administrative konsekvenser*

Forslaget skønnes at medføre engangsudgifter for ToldSkat på i alt 2 mill. kr., fordelt med 0,9 mill. i 1996, 0,9 mill. i 1997 og 0,2 mill. i 1998.

Derudover skønnes forslaget ikke at have nævneværdige administrative konsekvenser.

#### *Erhvervsøkonomiske konsekvenser*

Med lovforslaget mindskes skattesystemets forvridende virkninger, og forslaget bidrager til en konkurrencemæssig ligestilling virksomhederne imellem. For nogle virksomheder indebærer forslaget således en lempeligere beskatning gennem de bedre muligheder for dobbeltbeskatningslempe, mens den fordel, som andre virksomheder har haft af de gældende regler, f.eks. fradrag for udgifter uden beskatning af de afledte indtægter, bliver inddraget.

#### *Forholdet til EU-retten*

EU-Kommissionen har fremsat et direktivforslag vedrørende virksomheders underskud i faste driftsteder og datterselskaber beliggende i andre medlemslande, KOM (90) 595. Efter direktivforslaget skal de enkelte lande tillade fradrag for underskud fra udenlandske datterselskaber og faste driftsteder ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Kun Danmark tillader generelt fradrag for underskud i

udenlandske datterselskaber. Efter direktivforslaget kan der gennemføres fuld genbeskatning i tilfælde af afståelse, ophør, likvidation eller omdannelse, og underskuddet kan altid genbeskattes fuldt ud inden udgangen af det femte år, efter underskuddet blev fratrukket.

De seneste embedsmandsdrøftelser fandt sted i 1992, og det må anses for usandsynligt, at direktivforslaget bliver vedtaget på grund af modstanden fra de øvrige medlemsstater.

Lovforslaget er ikke berørt af moder-/datterselskabsdirektivet (90/435/EØF), som foreskriver skattefrihed for udbytter i moder-datterselskabsforhold, eller fusionsdirektivet (90/434/EØF).

#### *Bemærkninger til de enkelte bestemmelser*

##### *Til § 1*

Til nr. 1 og 2

Efter selskabsskattelovens § 4 A, stk. 2, ansættes afskrivningsgrundlaget for afskrivningsberettigede aktiver i forbindelse med skattepligtens indtræden som udgangspunkt til den faktiske anskaffelsessum afskrevet maksimalt efter danske regler i perioden indtil skattepligtens indtræden.

Når et afskrivningsberettiget aktiv senere afhændes, gives der efter selskabsskattelovens § 4 A, stk. 3, et nedslag i de genvundne afskrivninger, således at de beregnede afskrivninger, der vedrører perioden forud for skattepligtens indtræden, ikke tages til beskatning.

Beskatningen af genvundne afskrivninger har til formål at efterregulere afskrivningerne, således at de kommer til at svare til det faktiske værditab. Efter selskabsskattelovens § 4 A, stk. 2 og 3, kan der forekomme situationer, hvor alle foretagne afskrivninger i skattepligtsperioden bliver beskattet som genvundne afskrivninger ved afhændelsen, selvom der har været et faktisk værditab i perioden.

Det foreslås derfor, at selskabsskattelovens § 4 A, stk. 3, ændres, således at ved afhændelse af et afskrivningsberettiget aktiv, der ved skattepligtens indtræden blev anset for afskrevet maksimalt efter danske regler indtil dette tidspunkt, beskattes genvundne afskrivninger kun i det omfang, de overstiger det faktiske værditab i skattepligtsperioden.

Efter den foreslåede bestemmelse skal de genvundne afskrivninger opgøres i forbindelse med afhændelsen til den del af de i skattepligtsperioden foretagne afskrivninger på det pågældende aktiv, der overstiger det faktiske værditab i samme periode. Det faktiske værditab er forskellen mellem afståelsessummen og handelsværdien på tidspunktet for skattepligtens indtræden.