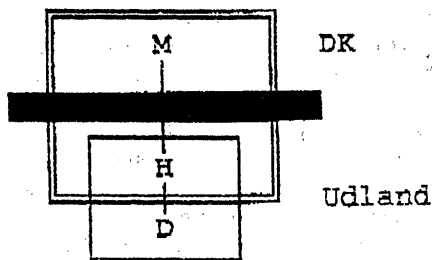


Eksemplet kan illustreres som følger, hvor »||« er udtryk for dansk sambeskatning, og »|« er udtryk for udenlandsk sambeskatning.



Ved denne konstruktion opnås, at renteudgifterne for lånet, som H har optaget, kan fradrages ved den danske indkomstopgørelse, hvorimod afkastet af den lånte kapital tilfalder D, som ikke er inddraget under dansk sambeskatning. Den udenlandske sambeskatning har den effekt, at renteudgiften i H kan modregnes i D's indkomst. Samlet medfører den beskrevne konstruktion, at renteudgifterne fratrækkes både i den danske indkomstopgørelse og i den udenlandske, hvorimod afkastet af den lånte kapital alene beskattes i udlandet. Herved opnås et »gratis« ekstrafradrag i den danske indkomstopgørelse. Ved at lade det udenlandske holdingselskab optage tilstrækkeligt store lån til forrentning i datterselskabet kan hele det danske skattegrundlag fjernes.

Det foreslås derfor, at der indføres en generel bestemmelse, hvorefter der ikke ved den danske indkomstopgørelse kan opnås fradrag for udgifter, som efter udenlandske regler kan fradrages indkomst oppebåret af skatteyderen eller af selskaber, der er koncernforbundne med skatteyderen, hvis denne indkomst ikke indgår i den danske skatteberegning.

Den foreslåede bestemmelse gælder efter sin ordlyd for fuldt skattepligtige personer og selskaber m.v., skattepligtige fonde m.v. efter fondsbeskatningslovens § 1. Herved finder den også anvendelse på selskaber m.v. omfattet af selskabsskattelovens § 31 og § 32.

Efter 1. pkt. kan der ikke opnås fradrag for udgifter, der efter udenlandske skatteregler kan fradrages i indkomst oppebåret af skatteyderen, hvis ikke indkomsten indgår i beregningen af den danske skat.

Fradragsbegrænsningen er betinget af, at den pågældende indkomst ikke indgår i beregningen af den danske skat. Indgår indkomsten i den danske skattepligtige indkomst, finder fradragsbegrænsningen ikke anvendelse. Tilsvarende gælder i tilfælde, hvor en indkomst indgår i den danske skatteberegning, selvom den ikke indgår i den skattepligtige indkomst. Dette medfører, at fradrag i indkomst, som efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst er omfat-

tet af eksemptionslempelse, ikke omfattes af bestemmelsen, hvis »eksemptionsindkomsten« indgår ved den danske skatteberegning (eksempion efter gammel metode).

Bestemmelsen i 1. pkt. får betydning i tilfælde, hvor udlandet yder skattegodtgørelse ved udlodning af udbytter. Når D i det anførte eksempel udlodder årets resultat til H, godtgøres H med et beløb svarende til det beløb, som D har betalt i skat. Efter danske regler indgår hverken udbytte fra D til H eller skattegodtgørelsen i den danske skatteberegning. Den foreslåede bestemmelse medfører, at de renteudgifter, som H efter udenlandske regler kan fradrage i udbytte og skattegodtgørelse, ikke giver fradrag ved den danske skatteberegning.

Efter den foreslåede bestemmelses 2. pkt. gælder fradragsbegrænsningen tilsvarende, hvis udgiften efter udenlandske regler kan overføres til fradrag i indkomst oppebåret af koncernforbundne selskaber. Dette medfører bl.a., at udgifter, som efter udenlandske sambeskatningsregler overføres til fradrag i andre udenlandske selskaber, der ikke er inddraget under den danske sambeskatning, ikke kan fradrages ved den danske indkomstopgørelse.

Om et selskab anses for at være koncernforbundet selskab afgøres efter kursgevinstlovens § 6 B, stk. 3. Efter denne bestemmelse anses selskaber for at være koncernforbundne, hvis samme aktionærkreds direkte eller indirekte ejer mere end 50 pct. af aktiekapitalen i hvert selskab eller direkte eller indirekte råder over mere end 50 pct. af stemmerne i hvert selskab. Tilsvarende anses en fond og selskaber, hvis fonden direkte eller indirekte ejer mere end 50 pct. af aktiekapitalen i hvert selskab eller direkte eller indirekte råder over mere end 50 pct. af stemmerne, for at være koncernforbundne.

#### § 5 H:

Det foreslås, at der indføres en fradragsbegrænsning for underskud i faste driftssteder og faste ejendomme i udlandet, i tilfælde hvor disse erhverves fra et koncernforbundet selskab.

Reglen skal ses i sammenhæng med forslaget til bestemmelsen om begrænsninger i adgangen til sambeskatning, jf. § 1, nr. 4, og den sikrer, at en allerede eksisterende udenlandsk underskudsgivende filial eller fast ejendom ikke placeres i et dansk selskab.

Selskaber m.v. og fonde m.v. omfattet af selskabsskattelovens § 1 og fondsbeskatningslovens § 1 omfattes af reglen. Herved får bestemmelsen ligeledes betydning for udenlandske sambeskattede datterselskaber. Fysiske personer omfattes ikke.

Bestemmelsen omfatter »tilkøbte« underskudsgivende aktiviteter fra koncernforbundne selskaber og