

fonde. Som afgrænsning af, hvilke sælgende selskaber og fonde, der anses for koncernforbundne, anvendes kursgevinstlovens § 6 B, stk. 3.

Fusion sidestilles med erhvervelse, således at f.eks. tilfælde, hvor underskudsgivende aktiviteter fusioneres ind i et udenlandsk (sambeskattet) datterselskab, omfattes af bestemmelsen.

Fusion og tilførsel af aktiver m.v. anses i relation til bestemmelsen for at være en erhvervelse. Dette medfører, at bestemmelsen ikke kan omgås ved f.eks. at nystifte et datterselskab i det land, hvor underskudsselskabet er hjemmehørende, og som fra stiftelsen er omfattet af dansk sambeskatning, hvorefter det underskudsgivende selskab fusioneres ind i det nystiftede sambeskattede selskab.

Kun underskud, der opstår efter erhvervelsen, er omfattet. Underskud fra før denne periode er efter de almindelige regler herom det danske selskab m.m. uvedkommende.

Efter stk. 1 vil underskuddet alene kunne fremføres til senere års overskud i samme faste driftssted eller faste ejendom efter den almindelige regel herom i ligningslovens § 15.

Underskuddet indgår altså ikke som en del af selskabets almindelige indkomst. Er der omvendt overskud, vil dette på almindelig vis efter eventuelt fradrag af fremført underskud skulle medregnes i den samlede indkomst.

Efter stk. 2 finder de almindelige regler dog anvendelse, såfremt det/den udenlandske faste driftssted/ejendom er erhvervet fra et på overdragelsestidspunktet sambeskattet selskab, forudsat at sælgeren ikke har selv har erhvervet det/den udenlandske faste driftssted/ejendom fra et koncernforbundet, men ikke sambeskattet selskab.

#### § 5 I:

Efter nedsættelsen af selskabsskattesatsen ligger det danske niveau for selskabsskat nu under niveauet for selskabsskat i mange andre OECD-lande.

Et dansk selskab med indkomst fra et andet land med en højere selskabsskat kan have en interesse i at opføre denne indkomst med virkning for dansk indkomstopgørelse, således at der er så lille en forskel som muligt mellem den (lavere) danske skat og den (højere) udenlandske skat af den udenlandske indkomst.

Dette kan ske ved at undlade eller nedsætte afskrivningerne af de udenlandske aktiver ved opgørelsen af den danske skattepligtige indkomst.

Et dansk moderselskab med et udenlandsk datterselskab kan vælge, at afskrivningerne af datterselskabets aktiver med virkning for dansk indkomstop-

gørelse fastsættes uafhængigt af afskrivningerne af moderselskabets aktiver. Der kan således fastsættes lavere afskrivninger af datterselskabets aktiver end afskrivningerne af moderselskabets aktiver.

Dette forhøjer ganske vist den danske selskabsskat af indkomsten i datterselskabet, men det medfører ikke større dansk skattebetaling, idet dobbeltbeskatningslempelsen svarer til den danske skat af den udenlandske indkomst, når dette beløb er lavere end den udenlandske skat af denne indkomst.

Hvis et dansk moderselskab undlader eller nedsætter afskrivningerne på aktiver i dets udenlandske datterselskab, med virkning for den løbende opgørelse af dansk skattepligtig indkomst, kan selskabet endvidere opnå et skatteteknisk tab ved senere afståelse af aktiverne. Dette tab kan udnyttes som et underskud, der kan nedsætte beskatningen af anden dansk skattepligtig indkomst.

Endeligt kan det danske selskab opnå en fordel med hensyn til beregning af udlandslempelsen, som beregnes på grundlag af udenlandsk indkomst. Udlandslempelsen aftrappes i perioden indtil 1999. Selskabet kan maksimere udlandslempelsen i denne periode ved at nedsætte afskrivningerne på de udenlandske aktiver, hvilket forøger den udenlandske indkomst og dermed også udlandslempelsen.

For at undgå disse virkninger foreslås det, at ved opgørelsen af dansk skattepligtig indkomst i et udenlandsk sambeskattet datterselskab skal datterselskabets aktiver afskrives i mindst samme omfang, som de afskrives med virkning for den skattepligtige indkomst i det land, hvor datterselskabet er hjemmehørende. Der skal dog højst afskrives efter reglerne i dansk skattelovgivning.

Denne sammenligning af afskrivning med virkning for dansk indkomstopgørelse og udenlandsk indkomstopgørelse skal foretages aktiv for aktiv. For de aktiver, som afskrives efter saldometoden med virkning for dansk indkomstopgørelse, skal der dog ses på de samlede udenlandske afskrivninger af disse aktiver.

Efter forslaget gælder bestemmelsen også for udenlandske faste driftssteder og faste ejendomme.

#### Til nr. 2

Formålet med den foreslåede nye bestemmelse i ligningslovens § 16 H er at gennemføre et regelsæt, som svarer til selskabsskatteovens § 32 om tvungen sambeskatning, for personer.

Baggrunden for den foreslåede bestemmelse skal søges i den liberalisering af kapitalbevægelserne, der er gennemført i de senere år, sammenholdt med at andre lande i stigende grad ønsker at tiltrække kapi-