

Den hidtil gældende undtagelse i forbindelse med fusion er af redaktionelle grunde flyttet til ligningslovens § 33 E, stk. 7. Der foreslås en tilføjelse hertil, hvorefter genbeskatningssaldi overføres i tilfælde af fusion. Eventuelle underskud i udenlandske sambeskattede datterselskaber, der endnu ikke har aktualiseret en genbeskatning, overføres ligeledes.

Til nr. 10

En person eller et selskab m.v., der er fuld skattepligtig efter kildeskattelovens § 1 eller selskabsskattelovens § 1, er skattepligtig af samtlige den pågældendes indkomster, hvadenten de hidrører her fra landet eller fra udlandet (globalindkomstprincipet).

Når Danmark beskatter en person eller et selskab af indkomst fra et fremmed land (herunder Færøerne og Grønland), som også beskatter indkomsten, foreligger der international dobbeltbeskatning.

Dobbeltbeskatning af udenlandsk indkomst kan lempes efter bestemmelsen i ligningslovens § 33, stk. 1, eller efter bestemmelser i en dobbeltbeskatningsoverenskomst mellem Danmark og det land, hvorfra indkomsten stammer.

Ligningslovens § 33, stk. 1, bestemmer, at skat, der er betalt til en fremmed stat, til Grønland eller Færøerne og opkrævet af indkomst fra kilder dér, kan fradrages i de indkomstskatter, der skal svares af denne indkomst i Danmark. Fradragsbeløbet kan dog ikke overstige den del af den samlede danske skat, der efter forholdet mellem den i fremmed stat, i Grønland eller på Færøerne beskattede del af indkomsten og hele den i Danmark beskattede indkomst, falder på den førstnævnte del af indkomsten.

Eksempel 1.

Et dansk selskab, som driver virksomhed i Danmark, har også indkomst fra land A.

År 1.

Virksomhed her i landet:	- 100		
Indkomst fra land A:	100	Skat i land A:	30
Dansk skattepligtig indkomst:	0	Ingen dansk skat.	

Den udenlandske skat på 30 berettiger ikke til dobbeltbeskatningslempelse, da der ikke betales dansk skat i år 1.

År 2.

Virksomhed her i landet:	100		
Indkomst fra land A:	0		
Dansk skattepligtig indkomst:	100	Dansk skat:	34

Denne metode til lempelse af dobbeltbeskatning omtales som creditmetoden. Lempelse efter creditmetoden er altså begrænset til den betalte skat i den fremmede stat, dog højst den del af den danske skat, som forholdsmæssigt falder på indkomsten fra den fremmede stat.

Creditmetoden findes også i hovedparten af Danmarks dobbeltbeskatningsoverenskomster.

I enkelte af Danmarks overenskomster lempes der efter exemptionsmetoden, hvor lempelsen beregnes som den del af den danske skat, som forholdsmæssigt falder på indkomsten fra den fremmede stat. Her er nedslaget i dansk skat altså ikke begrænset til den betalte skat i den fremmede stat, hvorfra indkomsten stammer.

Ved beregning af dobbeltbeskatningslempelse indgår der således altid et beløb, der beregnes som den del af den danske skat, som forholdsmæssigt falder på indkomsten fra den fremmede stat. Dette beløb findes ved en brøk, hvor tælleren er dansk skat ganget med indkomsten fra den fremmede stat, og hvor nævneren er dansk skattepligtig indkomst.

Dette kan imidlertid have uheldige virkninger, hvis den skattepligtige indkomst er lavere end indkomsten fra en fremmed stat, som følge af underskud ved anden virksomhed her i landet eller i en anden fremmed stat. Dette gælder især, hvis den skattepligtige indkomst er 0 eller negativ, således at der ikke er nogen dansk skat, hvori der kan gives lempelse for den udenlandske skat.

Som et forenklet eksempel herpå kan nævnes følgende tilfælde, hvor der ses bort fra reglerne om udlandslempelse: