

Efter de gældende regler gives der ikke dobbeltbeskatningslempelse, da der ikke betales udenlandsk skat i år 2. Set over begge år har selskabet ikke haft indkomst fra virksomhed her i landet, men indkomst på 100 fra land A. Alligevel kan den danske skat på 34 i år 2 ikke nedsættes med land A's skat på 30 i år 1. Dette betyder, at selskabet i alt betaler dansk og udenlandsk skat på 64 af en indkomst på 100.

Det foreslås derfor at ændre de gældende regler, således at selskabet kan vælge at bortse fra underskuddet ved virksomhed her i landet i år 1 ved opgørelsen af dansk skattepligtig indkomst for dette år. Underskuddet kan i stedet fremføres efter ligningslovens § 15.

I eksempel 1 medfører forslaget, at den skattepligtige indkomst for år 1 bliver på 100. Dansk skat heraf er 34. Der er nu mulighed for at give dobbeltbeskatningslempelse for den udenlandske skat i år 1. Dobbeltbeskatningslempelsen er den skat på 30, der er betalt til land A, dog højst den del af den danske skat, som forholdsmæssigt falder på indkomsten fra land A, d.v.s. 34. Dobbeltbeskatningslempelsen er det laveste beløb, altså 30. Den danske skat nedsættes til 4.

Underskuddet fra år 1 ved virksomhed her i landet kan som nævnt fremføres, hvilket medfører, at den skattepligtige indkomst for år 2 bliver 0, således at der ikke skal betales dansk skat i år 2.

Eksempel 2.

Et dansk selskab har virksomhed her i landet. I år 2 starter selskabet virksomhed i land A, land B og i land C.

Land A's skatteprocent er 30. Der ses bort fra reglerne om udlandslempelse.

År 1.			
Virksomhed her i landet:.....	– 600		
Skattepligtig indkomst:.....	– 600		
Underskud til fremførsel efter ligningslovens § 15:.....	600		
År 2 – 3. Efter gældende regler:			
År 2.			
Virksomhed her i landet:.....	300		
Virksomhed i land A:.....	1200	Skat i land A:	360
Virksomhed i land B:.....	– 300		
Virksomhed i land C:.....	– 600		
Fremført underskud fra år 1:.....	– 600		
Skattepligtig indkomst:.....	0	Ingen dansk skat.	

Den udenlandske skat på 360 berettiger ikke til dobbeltbeskatningslempelse, da der ikke betales dansk skat i år 2.

Forslaget medfører altså, at selskabet i alt betaler dansk og udenlandsk skat på 34 af en indkomst på 100.

Det foreslås, at de ny regler kun skal gælde, når der gives dobbeltbeskatningslempelse efter reglen i ligningslovens § 33 eller efter tilsvarende bestemmelser om kreditmetoden i en dobbeltbeskatningsoverenskomst.

De ændrede regler skal derimod ikke gælde, når der gives dobbeltbeskatningslempelse efter eksemptionsmetoden i en dobbeltbeskatningsoverenskomst. Denne metode medfører som nævnt, at dobbeltbeskatningsnedslaget beregnes som den danske skat, der falder på den udenlandske skat – også selvom den udenlandske skat af indkomsten er lavere end den danske skat. Tilsvarende finder bestemmelsen ikke anvendelse, hvis der lempes for dobbeltbeskatning ved at give matching credit.

Hvis den udenlandske indkomst er omfattet af eksemptionsmetoden i en dobbeltbeskatningsoverenskomst, kan modtageren dog blive omfattet af de ændrede regler ved at vælge at få dobbeltbeskatningslempelsen beregnet efter ligningslovens § 33 i stedet for efter dobbeltbeskatningsoverenskomsten. Men det medfører som nævnt, at dobbeltbeskatningsnedslaget bliver begrænset til den betalte skat i det land, hvorfra indkomsten stammer.

Forslaget kan også belyses ved følgende eksempel: