

Nedslag for udenlandske skatter

177. Efter § 8 B, stk. 4, gives der nedslag i den beregnede danske skat for betalte udenlandske skatter. Nedslaget beregnes efter samme principper som den almindelige kreditregel i ligningslovens § 33 om nedslag for udenlandske indkomstskatte.

Der gives kun nedslag for den udenlandske skat på den gevinst, der beskattes i Danmark. Nedslaget kan højst udgøre et beløb, der svarer til den danske skat på gevinsten. Hvis den udenlandske skat er opgjort på grundlag af en højere afståelsessum end den værdi, der er lagt til grund ved den danske beskatning, skal den udenlandske beskatning fordeles forholdsmæssigt på den del af fortjenesten, der er beskattet i Danmark, og den del, der alene er beskattet i udlandet. Den danske skat nedsættes herefter med den del af den udenlandske skat, der falder på den dansk beskattede gevinst.

Hvis den udenlandske skat er højere end den danske, kan der dog højst ske nedsættelse med et beløb, der svarer til den danske skat.

Der gives kun nedslag i den danske skat af kursgevinsten, ikke i dansk skat af andre indtægter.

Hvis der er indgået en dobbeltbeskatningsoverenskomst med tilflytningsstaten, begrænses nedslaget efter § 8 B, stk. 4, 3. pkt., til den skat, som denne stat har et ubetinget krav på efter overenskomsten. Dette svarer til reglen i ligningslovens § 33, stk. 2.

178. Efter § 8 B, stk. 1, skal der som nævnt i pkt. 167 og 169 også ske beskatning, hvis en person eller et selskab, som er hjemmehørende i udlandet, ophører med at være begrænset skattepligtig efter reglerne om fast driftssted i kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra d, eller selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra a, fordi det faste driftssted her i landet nedlægges. Det samme gælder for fordringer, gæld og finansielle kontrakter, der udgår af det faste driftssteds skattepligtige virksomhed f.eks. ved, at disse overføres til udlandet. Den udenlandske ejer af det faste driftssted her i landet er således begrænset skattepligtig af virksomhedens overskud, og den begrænsede skattepligtig omfatter også fortjeneste eller tab vedrørende fordringer, gæld og finansielle kontrakter, der indgår som led i virksomheden. Gevinst eller tab på fordringer, gæld og finansielle kontrakter vil være omfattet af dansk be-

skatning, hvis den udenlandske ejer af en virksomhed med fast driftssted her i landet realiserer fordringer, gæld og finansielle kontrakter, der har indgået som led i denne virksomhed.

Hvis den udenlandske ejer også bliver beskattet i den stat, som ejeren er hjemmehørende i (bopælsstaten), opstår der dobbeltbeskatning.

Dobbeltbeskatningen bliver afhjulpet ved, at bopælsstaten nedsætter sin beskatning under hensyn til den danske kildestatsbeskatning.

Hvis Danmark har indgået en dobbeltbeskatningsoverenskomst med ejerens bopælsstat, vil det fremgå af overenskomsten, at det er bopælsstaten og ikke Danmark, som skal lempe dobbeltbeskatningen. I disse tilfælde er det således aftalt, at beskatningsretten til fortjeneste på aktivet, der ejes som led i en virksomhed med fast driftssted, tilkommer den stat, hvor det faste driftssted er beliggende (kildestaten).

I andre tilfælde vil det fremgå af den internationale praksis, hvorefter det altid er bopælsstaten, der skal lempe for beskatning i kildestaten. I disse tilfælde fastslår reglen i § 8 B, stk. 4, 4. pkt., at Danmark ikke skal lempe for bopælsstatens beskatning, fordi fordringer, gæld eller finansielle kontrakter udgår af det danske beskatningsgrundlag. § 8 B, stk. 4, 4. pkt., er således en begrænsning af lempelsesreglerne i § 8 B, stk. 4, 1.-3. pkt.«

Efter § 37, stk. 4, gives der nedslag i den beregnede danske skat for betalte udenlandske skatter, jf. Skatteministeriets cirkulære nr. 134 af 29. juli 1992, pkt. 177, som er gengivet ovenfor. Adgangen til lempelse af den danske skat er alene reguleret af de almindelige forældelsesregler. Kravet om lempelse vil tidligst kunne gøres gældende, når den berørte fordring, gæld eller kontrakt af afstået m.v. Forældelsesfristen begynder således først at løbe fra dette tidspunkt.

Til § 38

Forslaget svarer til § 7, stk. 3-5, i den nuværende kursgevinstlov om beregning af mindsterenten.

Reglerne beskrives i Skatteministeriets cirkulære nr. 134 af 29. juli 1992, pkt. 29-33.

»Beregning af mindsterenten

29. Mindsterenten beregnes af Københavns Fondsbørs, som udgangspunkt for halvårene