

skudgivende selskaber begynder at give overskud. Efter det nugældende regelsæt (ligningslovens § 33, stk. 6) gives der ved genbeskatningen fuldt fradrag for datterselskabets udenlandske skattebetalinger (credit-lempele).

Når datterselskabet begynder at give overskud, får koncernen med de nuværende regler et incitament til at lade det udenlandske datterselskab udskyde anvendelsen af sine fradragsmuligheder (f.eks. afskrivninger) ved den udenlandske indkomstopgørelse. Den yderligere skattebetaling i udlandet som dette medfører, fragår nemlig i det danske moderselskabs skat af dets genbeskatningspligtige underskud. Den yderligere udenlandske skattebetaling er så at sige gratis. Datterselskabet kan efter ophøret af sambeskatningen anvende de udskudte fradragsmuligheder ved opgørelsen af den udenlandske indkomst.

Det foreslås derfor, at adgangen til creditlempele for udenlandske skatter mindskes i det omfang, frivillig udskydelse af udenlandske fradragsmuligheder medfører større udenlandske skatter.

Ved påbegyndelse af sambeskatning mellem et dansk selskab og dets udenlandske datterselskab, anses afskrivningsberettigede aktiver - ved den danske indkomstopgørelse - for nedskrevet som om aktivet hele tiden havde været afskrevet efter danske afskrivningsregler siden anskaffelsen af aktivet. Denne regel skal forhindre, at der afskrives på samme aktivs værdi først i udlandet og derefter i Danmark - eller sagt med andre ord, at der gives fradrag to gange for den samme investering.

Et aktiv, som datterselskabet overtager i forbindelse med eksempelvis en fusion, som er skattefri efter udenlandske regler, anses efter udenlandske regler for anskaffet til det indskydende selskabs anskaffelsessum og -tidspunkt. Efter de nuværende danske regler anses aktivet for erhvervet til handelsværdien på fusionstidspunktet, når fusionen er skattepligtig efter danske regler. Dette betyder, at koncernen i stedet for at inddrage et udenlandsk produktionsselskab direkte i sambeskatningen, har mulighed for at lade det fusionere skattefrit efter udenlandske regler med et skuffeselskab under sambeskatning. Herved opnås en »gratis« forøgelse af afskrivningsgrundlaget, idet det indskydende selskab netop ikke beskattes ved fusionen.

Det foreslås derfor, at det afskrivningsberettigede aktiv anses for erhvervet på det indskydende selskabs anskaffelsestidspunkt og til det indskydende selskabs anskaffelsessum ved den danske indkomstopgørelse, når udenlandske skatteregler medfører, at det udenlandske sambeskattede datterselskab indtræder med hensyn til anskaffelsessummer og -tidspunkter. Den

foreslåede regel skal dog ikke finde anvendelse, hvis fusionen sker mellem to sambeskattede selskaber.

Begrænset skattepligt for fysiske personer

Formålet med denne del af lovforslaget er primært at gøre reglerne om begrænset skattepligt for fysiske personer mere læsevenlige ved at samle reglerne i én paragraf.

I det gældende regelsæt er reglerne om begrænset skattepligt koblet sammen med reglerne om A-indkomst. Reglerne om begrænset skattepligt for fysiske personer findes således i dag i kildeskattelovens §§ 2, 43 og 44 samt i kildeskattebekendtgørelsen.

Det foreslås, at koblingen til reglerne om A-indkomst fjernes fuldstændig. Dette medfører en klar forenkling for brugerne af reglerne. I fremtiden vil reglerne være samlet i kildeskattelovens § 2.

Som udgangspunkt er der med dette forslag ikke tilset nogen større ændringer i, hvad der er begrænset skattepligtigt. De foreslåede bestemmelser i kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra a, b og g, omfatter dog alle former for vederlag, således også alle former for personalegoder. Efter de gældende regler er de pågældende personer kun begrænset skattepligtige af vederlag i penge, fri kost og logi samt fri bil og aktier m.v. Det findes imidlertid ikke rimeligt, hvis den begrænsede skattepligt kan undgås ved at udbetale vederlaget i form af et andet personalegode. Det skal i den forbindelse bemærkes, at hvis et personalegode andetsteds i skattelovgivningen er gjort skattefrit, er det også skattefrit for den begrænset skattepligtige.

Herudover vil en række andre indkomster, som er B-indkomst og dermed ikke omfattet af begrænset skattepligt efter de gældende regler, blive omfattet af de foreslåede regler om begrænset skattepligt.

Lovforslaget lempes desuden den begrænsede skattepligt af renteindtægter i kildeskattelovens § 2, stk. 5, så den kun omfatter personer, som har været fuldt skattepligtige i én eller flere perioder på i alt mindst 7 år inden for de seneste 10 år før ophør af den fulde skattepligt. I den nuværende udformning er kravet mindst 5 år inden for de seneste 10 år. Med ændringen bliver de personer (ikke-forskere), der beskattes efter kildeskattelovens § 48 E (den såkaldte forskerbeskatning), ikke begrænset skattepligtige af eventuelle renteindtægter fra Danmark, når de overholder tidsbegrænsningen om fraflytning inden 7 år.

Det er i kildeskattebekendtgørelsen (bekendtgørelse nr. 1154 af 14. december 2000 om opkrævning af indkomstskat samt kommunal og amtskommunal ejendomsværdiskat for personer m.v.) fastsat hvilke indkomstarter, som er A-indkomst og dermed be-