

## *Bemærkninger til lovforslaget*

### *Almindelige bemærkninger*

1. Lovforslaget vedrører dels reglerne om begrænset skattepligt, dels reglerne om udlandslempelse og sambeskatning.

#### *2. Begrænset skattepligt*

Selskabsskattelovens § 2 omhandler begrænset skattepligt for selskaber m.v. Paragraffen opregner de indkomstarter fra Danmark, som helt eller delvis kan beskattes i Danmark. Det er imidlertid kun de indkomstarter, som er positivt opregnet i paragraffen, som kan komme til beskatning i Danmark.

Opregningen i selskabsskattelovens § 2 af indtægter, som kan komme til beskatning hos begrænset skattepligtige, er imidlertid mangelfuld. De manglende beskatningsmuligheder har gennem tiden skabt mange skattemæssige konstruktioner med henblik på at undgå beskatning i henhold til de opregnede beskatningsmuligheder.

Den manglende beskatningsmulighed for renteindtægter, aktieavancer, omsætningsandele, royalties og forpagtningsafgifter har således medført, at store indkomster er ført ud af landet, uden at de har kunnet beskattes. Dette lovforslag søger at rette op på nogle af disse åbenbare mangler.

Ændringerne vedrører kun begrænset skattepligt for selskaber. Der fremsættes samtidig forslag til ændring af kildeskatteloven, som skal gennemføre de samme ændringer for begrænset skattepligtige personer. Se lovforslag nr. 02.

#### *3. Udlandslempelse*

Selskaber kan opnå lempelse i skatten på halvdelen af den danske skat, som ellers skulle have været betalt på basis af den udenlandske indkomst. Reglen har muligvis oprindeligt været tænkt som en regel, der skulle hindre dobbeltbeskatning af indkomst optjent i udlandet. Der er imidlertid ikke behov for denne regel, da eventuel dobbeltbeskatning vil kunne undgås gennem reglen i ligningslovens § 33.

Reglen tjener i dag snarere som et incitament for selskaber til at placere en del af deres indkomst og aktivitet i udlandet for derigennem at opnå lempelse i skatten.

Bestemmelsen vil derfor kunne forlede svage sjæle til at overføre arbejdspladser til udlandet.

#### *4. Sambeskatning*

Reglerne om sambeskatning af selskaber er samtidig et incitament til skattetækning.

Det er temmelig vanskeligt for danske ligningsmyndigheder at kontrollere regnskabsgrundlaget i de udenlandske datterselskaber, som der ønskes sambeskatning med.

Spekulationen med opkøb af tomme aktieselskaber med store underskud, hvori moderselskabet skattefrit kan placere sine indtægter på værdipapirer og lignende, ønskes også stoppet gennem dette lovforslag.

### *Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser*

#### *Til § 1*

##### *Til nr. 1*

Bestemmelsen opregner i den nugældende formulering kun beskatning ved overskud eller overskudsandel i erhvervsvirksomhed. Det medfører, at omsætningsandele eller forpagtningsafgifter af erhvervsvirksomhed ikke anses for at falde ind under den begrænsede skattepligt. Det har forledt mange til at konstruere former for overførsel af overskud til udlandet, så det kunne betegnes som omsætningsandel eller forpagtningsafgift. Den trafik foreslås hermed standset.

##### *Til nr. 2*

Renteindtægter kan i lovens nugældende formulering overføres til udlandet til begrænset skattepligtige selskaber og personer uden beskatning i Danmark.

Den her foreslåede bestemmelse kunne formuleres med et andet indhold. Den kunne formuleres som en bestemmelse om, at beskatningen blev gennemført ved en såkaldt kuponbeskatning, som