

## Bilag 1

## Nogle af udvalgets spørgsmål til ministeren for skatter og afgifter og dennes besvarelse heraf

## Spørgsmål 11:

Der ønskes en redegørelse for de særlige problemer med exemptionsoverenskomsterne, der er beskrevet i B 50-udvalgets betænkning, samt hvilke muligheder der er for administrativt at opstramme praksis for at undgå underskudsudnyttelse i forhold til exemptionsoverenskomsterne.

## Svar:

Overenskomsterne til ophævelse af dobbeltbeskatning har til formål at ophæve den dobbeltbeskatning, der kan opstå, når en skatteyder er skattepligtig til to stater af den samme indkomst.

I overenskomsterne tages der ikke stilling til, hvorledes f.eks. underskud skal behandles. Dette problem må derfor reguleres ved hjælp af de interne danske regler.

Varelagerlovens § 5 a er den eneste danske bestemmelse, der indeholder særlige regler om den skattemæssige behandling af underskud fra udlandet. Varelagerlovens § 5 a har indtil nu alene begænset nedskrivningsadgangen på varelagre, når den virksomhed, som de er knyttet til, bliver udøvet i et land, hvormed Danmark har indgået en overenskomst, hvor ophævelsen af dobbeltbeskatningen sker efter exemptionsprincippet. Der er nu som led i lovgivningen mod skatteflugt m.v. blevet fremsat forslag om, at nedskrivningsadgangen begrænses på alle varelagre knyttet til udenlandske virksomheder (L 203).

Globalindkomstprincippet medfører, at der generelt er adgang til at fratække underskud fra virksomhed og kilder i udlandet i den danske indkomst.

Ofte vil der tillige i kildelandet være adgang til fremførsel af underskuddet fra aktiviteter der til fradrag i kommende års indtægt svarende til de danske regler i ligningslovens § 15.

Et forenklet eksempel (for et selskab) kan vise samspillet mellem de forskellige regler:

	kr.
<i>I Danmark:</i>	
<i>År I:</i>	
Dansk indkomst .....	200.000
Udenlandsk indkomst.....	÷ 200.000
<i>År II:</i>	
Dansk indkomst .....	200.000
Udenlandsk indkomst.....	200.000
<i>I udlandet:</i>	
<i>År I:</i>	
Underskud .....	200.000
Skattepligtig indkomst .....	÷ 200.000
Ingen udenlandsk skat.	
<i>År II:</i>	
Årets overskud.....	200.000
÷ fremført underskud fra år	
I .....	200.000
Skattepligtig indkomst .....	0
Ingen udenlandsk skat.	

Når den skattepligtige indkomst i Danmark opgøres efter globalindkomstprincippet, ser det således ud:

	kr.
<i>År I:</i>	
Dansk indkomst .....	200.000
Udenlandsk indkomst.....	÷ 200.000
Skattepligtig indkomst .....	0
<i>År II:</i>	
Dansk indkomst .....	200.000
Udenlandsk indkomst.....	200.000
Skattepligtig indkomst .....	400.000
Skat 50 pct.....	200.000

Hvis der med den fremmede stat, hvor den udenlandske indkomst stammer fra, er indgået en creditoverenskomst eller den interne creditlempelsesregel i ligningslovens § 33 anvendes, skal det dokumenteres, at der er betalt skat i udlandet. Da dette ikke er tilfældet her, skal der ikke lempes i den beregnede danske skat.