

Hvis der derimod foreligger en overenskomst, der følger exemptionsprincippet, foretages lempelse således:

$$\frac{200.000 \times 200.000}{400.000} = 100.000 \text{ kr.}$$

Lempelsen i den danske skat udgør altså 100.000 kr., hvorved den samlede beskatning af de 400.000 kr. i år II udgør 100.000 kr., dvs. 25 pct., selvom der ikke hverken i år I eller år II er betalt skat i udlandet.

I spørgsmålet anføres herefter, hvilke muligheder der er for administrativt at opstramme praksis for at undgå den beskrevne underskudsudnyttelse i forbindelse med indkomst omfattet af en exemptionsoverenskomst.

Den beskrevne fremgangsmåde bygger på de almindelige regler om opgørelsen af den skattepligtige indkomst, herunder globalindkomstprincippet. Der er ikke tale om en administrativ praksis. Skal der ske en begrænsning af adgangen til at få fradrag for udenlandske underskud i forbindelse med indkomstopgørelsen, vil dette kræve egentlige lovændringer.

Skattedepartementet søger dog i forbindelse med indgåelse eller revision af dobbeltbeskatningsoverenskomster at få indført lempelse efter creditprincippet.

#### *Spørgsmål 12:*

Er der mulighed for en skatteyder, der flytter til et andet land, for at modtage forhåndsbesked om, hvorvidt de danske skattemyndigheder godkender det pågældende lands skattesystem, jf. § 1, nr. 2.

#### *Svar:*

Såfremt der med forhåndsbesked menes en bindende forhåndsbesked fra ligningsrådet i henhold til lov om bindende forhåndsbesked om skattespørgsmål m.v., har ligningsrådet hidtil i praksis afvist at tage stilling til spørgsmålet, om et udenlandsk skattesystem har kunnet godkendes i relation til bestemmelsen i kildeskattelovens § 1, nr. 2.

Det er tanken, at den administrative afgø-

relse af, om et lands skattesystem kan godkendes i henhold til kildeskattelovens § 1, nr. 2, i den foreslåede udformning, skal henlægges til Ministeriet for Skatter og Afgifter. Et herpå sigtende ændringsforslag vil blive tilsendt udvalget. Ministeriets afgørelser vil blive offentliggjort. Skatteydere, der ønsker oplysning om, hvorvidt et lands skattesystem kan godkendes, må altså rette henvendelse herom til Skattedepartementet.

Svar vil herefter blive afgivet hurtigst muligt.

#### *Spørgsmål 27:*

Kan udvalget gå ud fra, at de landes skattesystemer, der er mærket med »/« i bilaget til besvarelsen af spørgsmål 13, ikke vil blive godkendt i henhold til § 1, nr. 2?

#### *Svar:*

Samtlige landes skattesystemer gennemgås for øjeblikket med henblik på at bestemme, om de kan godkendes i relation til § 1, nr. 2. Om et landsskattesystem kan godkendes, afhænger af, hvorledes skattesystemet ser ud på indeværende tidspunkt. På denne baggrund er det muligt, at visse lande, hvis systemer ikke tidligere er blevet godkendt, nu kan godkendes, hvis der er sket væsentlige ændringer i skattesystemet, siden det blev afprøvet sidst.

Det er på nuværende tidspunkt ikke muligt at sige, hvilke lande der ikke kan godkendes i henhold til § 1, nr. 2.

#### *Spørgsmål 28:*

##### *Ad svaret på spørgsmål 12 og 13:*

Kan ministeren mere konkret vurdere, om følgende landes skattesystemer kan godkendes eller ikke godkendes i henhold til § 1, nr. 2: Guernsey, Luxembourg, Botswana, Liberia og Spanien.

#### *Svar:*

Som det fremgår af besvarelsen af spørgsmål 27, er det på nuværende tidspunkt ikke muligt at sige, hvilke landes skattesystemer der kan godkendes eller ikke godkendes i henhold til § 1, nr. 2.