

der svarer til forholdet mellem det modtagne udbytte og dansk indkomst opgjort efter § 8 A.«

*Bemærkninger:*

Ændringen i selskabsskattelovens § 17, stk. 3, om datterselskabslempelse for udbytter fra udenlandske datterselskaber er en teknisk konsekvens af opdelingen i dansk indkomst og udlandsindkomst.

*4. I ligningslovens § 33, stk. 1, tilføjes som 3. pkt.:*

»Hvor der for samme år beregnes skat efter såvel selskabsskattelovens § 17, stk. 1, som efter samme lovs § 17, stk. 2, skal fradragsbeløb efter 1. og 2. pkt. opgøres særskilt for skat af dansk indkomst og for skat af udlandsindkomst.«

*Bemærkninger:*

I ligningslovens § 33 er det bestemt, at dansk skat af indkomst i udlandet kan nedsættes med det mindste af to beløb, nemlig (1) det udenlandske skattebeløb og (2) den del af dansk skat, der forholdsmæssigt vedrører den udenlandske indkomst.

Det foreslås, at nedsættelse i 40 pct. skat og 20 pct. skat skal beregnes separat, idet bemærkes, at udenlandske indtægter kan indgå i begge slags indkomst. Herved opnås, at der ikke ved en kombination af udlandslempelse og lempelse for udenlandsk skat kan fås en skattnedsættelse i en ren dansk indkomst.

*5. I ligningsloven indsættes som § 33 E:*

»§ 33 E. Ved anvendelse af § 33, selskabsskattelovens § 17, stk. 3, eller en med fremmed stat, Færøerne eller Grønland indgået dobbeltbeskatningsoverenskomst skal de samlede lempelser vedrørende en del af den skattepligtige indkomst begrænses til dansk skat af denne del af indkomsten.

*Stk. 2.* Når et underskud opstået i udlandet, Færøerne eller Grønland har medført besparelse i dansk skat og der senere fra samme kilde opnås overskud, der er omfattet af en dobbeltbeskatningsoverenskomst efter exemptionsprincippet, skal dansk skat for overskudsårene forøges med besparelsen opnået for underskudsårene. Forøgelsen skal dog ikke kunne overstige de lempelser, der for overskudsårene opnås i dansk skat fra samme kilde.«

*Bemærkninger:*

I en ny § 33 E i ligningsloven foreslås det i stk. 1, at ingen del af den skattepligtige indkomst skal kunne medføre »negativ dansk skat«, forstået på den måde, at flere lempelser efter hinanden giver en skattebesparelse i indkomst, der ikke berettiger til reduceret skat.

Både denne og den foregående bestemmelse er generelt formuleret og gælder derfor samtlige skatteydere.

§ 33 E, stk. 2, omhandler den situation, hvor en aktivitet i udlandet, f.eks. en filial eller et sambeskattet udenlandsk selskab, giver underskud i et år og senere giver overskud.

Underskuddet kan give besparelse i dansk skat, og dette foreslås ikke ændret.

Efter gældende regler kan det senere overskud imidlertid undgå at blive beskattet i Danmark p.g.a. dobbeltbeskatningsaftalernes exemptions-regler. Det foreslås, at der i sådanne tilfælde skal ske en efterbeskatning af de tidligere underskud i det omfang, der ikke sker en beskatning af overskuddene.

*6. Overgangsbestemmelse vedrørende ligningslovens § 33 E, stk. 2:*

»§ 33 E, stk. 2, finder anvendelse for underskud opnået i indkomståret 1992 eller senere.«