

skattede selskaber, kan resultatet meget vel blive, at virksomhederne blot organiserer aktiviteten i udlandet i selskaber i stedet for i faste driftsteder.

Anvendelsen af eksemptionsmetoden giver så at sige mulighed for at anvende underskud i det sambeskattede selskab to gange, først ved sambeskatningen i Danmark og dernæst i den udenlandske indkomst.

I modsætning hertil indebærer anvendelsen af kreditmetoden normalt, at der alene gives fradrag for underskuddet i det sambeskattede selskab én gang, nemlig ved sambeskatningen i Danmark. Det forhold, at der ved beskatningen i udlandet i senere indkomstår gives fradrag i den udenlandske indkomst, medfører nemlig alene, at den udenlandske skat, der skal gives fradrag for ved skatteberegningen her i landet, bliver mindre.

Dette gælder dog ikke i forbindelse med ophør af sambeskatningen.

Det foreslås derfor, at der i ligningsloven som § 33 E indsættes en regel om genbeskatning af underskud i efterfølgende år, hvor der er overskud, og ved sambeskatningens ophør.

Efter ændringsforslaget skal der, hvis et selskab m.v. ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst har foretaget fradrag for underskud i et sambeskattet selskab i en fremmed stat, Færøerne eller Grønland, foretages genbeskatning af dette underskud i efterfølgende indkomstår, hvor der er overskud i det sambeskattede selskab, eller hvor sambeskatningen ophører. Hvis der i det samme indkomstår, hvor der er underskud i det sambeskattede selskab, er andet skattepligtigt overskud fra samme stat, skal der dog kun ske genbeskatning i det omfang, underskuddet overstiger andet skattepligtigt overskud.

Genbeskatningen i efterfølgende indkomstår, hvor der er overskud i det sambeskattede selskab, skal som ved genbeskatning efter § 33 D ske ved, at der for efterfølgende år ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst medregnes et beløb svarende til det fratrukne underskud, dog højst et beløb svarende til det for samme indkomstår ved indkomstopgørelsen eller skatteberegningen medregnede overskud i det sambeskattede selskab.

Genbeskatning skal kun ske, hvis der sker nedsættelse af dansk beskatning i henhold til en dobbeltbeskatningsoverenskomst med den

stat, hvor det sambeskattede selskab er hjemmehørende, og denne overenskomst lemper dobbeltbeskatningen af overskuddet af det sambeskattede selskab ved anvendelsen af eksemptionsmetoden.

Der skal ikke ske genbeskatning af tidligere fratrukket underskud i efterfølgende indkomstår, hvor der er overskud i det sambeskattede selskab, i det omfang selskabet vælger at anvende kreditlempelse i medfør af ligningslovens § 33 på dette overskud. Der skal heller ikke ske genbeskatning, hvis der sker nedsættelse af dansk beskatning i henhold til en dobbeltbeskatningsoverenskomst med den stat, hvor det sambeskattede selskab er hjemmehørende, og denne overenskomst lemper dobbeltbeskatningen af overskuddet af det sambeskattede selskab ved anvendelsen af kreditmetoden.

Der skal som ved genbeskatning efter § 33 D ikke ske genbeskatning af tidligere fratrukket underskud i efterfølgende år, hvor der er overskud i det sambeskattede selskab, i det omfang dette underskud medregnes ved opgørelsen af selskabets negative skattepligtige indkomst, som kan overføres til et sambeskattet selskab eller fremføres til senere indkomstår.

Underskud, der ikke er blevet genbeskattet efter de foran anførte regler, skal genbeskattes i det indkomstår, hvori sambeskatningen ophører.

Er det sambeskattede selskab hjemmehørende i en stat, med hvilken Danmark har en dobbeltbeskatningsoverenskomst, der lemper dobbeltbeskatningen af overskuddet i det sambeskattede selskab ved anvendelsen af eksemptionsmetoden, skal der ske genbeskatning af et beløb svarende til det fratrukne underskud reduceret med

- 1) underskud, der er genbeskattet,
- 2) underskud, der ikke skal genbeskattes, fordi selskabet har valgt at anvende kreditreglen i ligningslovens § 33 til lempelse af dobbeltbeskatningen af overskuddet fra det sambeskattede selskab,
- 3) underskud, der ikke skal genbeskattes, fordi overskuddet i det sambeskattede selskab er medregnet ved opgørelsen af selskabets negative skattepligtige indkomst, som kan overføres til et sambeskattet selskab eller fremføres til senere indkomstår.