

Bemærkninger til lovforslaget

Indledning

Lovforslaget er et led i regeringens forslag om en gennemgribende omlægning af skattesystemet. Der henvises til bemærkningerne til det samtidig hermed fremsatte forslag til lov om ændring af personskatteloven og andre skattelove (Skatteomlægning).

Formålet med dette lovforslag er at stoppe en type skattespekulation, der har grebet om sig i de seneste år.

Spekulationen går ud på at investere lånt kapital i udenlandske finansielle aktiver. Gennem en kombination af interne danske indkomstopgørelsesregler og Danmarks dobbeltbeskatningsoverenskomster har private kunnet opnå en betydelig skattebesparelse. Dette stoppes ved lovforslaget, der lovfæster, hvorledes udenlandsk indkomst skal opgøres.

I flere af de dobbeltbeskatningsoverenskomster, som Danmark har indgået med fremmede stater, er det bestemt, at indkomst fra aftalelandet berettiger til nedsættelse af den danske skat uanset størrelsen af den skat, der opkræves i aftalelandet. Nedsættelsen udgør den del af den samlede danske skat, der falder på den udenlandske indkomst. Denne måde at beregne nedslaget på kaldes »eksemptionsmetoden«.

Anvendelsen af denne metode betyder, at jo højere den udenlandske indkomst er, des større er nedsættelsen af den danske skat.

Ved nærværende lovforslag foreslås, at »nettoprincippet« generelt skal anvendes ved opgørelsen af den udenlandske indkomst. Dette indebærer, at den udenlandske indkomst skal reduceres med de fradragsberettigede udgifter, der kan henføres til denne, eller med andre ord, at den udenlandske indkomst skal opgøres efter *danske* regler.

Der har aldrig været tvivl om, at »nettoprincippet« anvendes for så vidt angår udenlandsk lønindkomst, erhvervsindkomst fra en filial m.v. i udlandet eller indkomst fra fast ejendom i udlandet.

Med hensyn til personlige skatteyderes udenlandske indkomster i form af renter, udbytter m.v. har praksis imidlertid ikke anvendt princippet.

Dette har medført, at der gennem de senere år er foretaget en række finansielle transaktioner med udlandet, hvor der er opnået fortjeneste ved for lånte midler via udlandet at investere i f.eks. obligationer. Disse transaktioner, der kan betegnes som ren spekulation, vil blive økonomisk uinteressante ved gennemførelsen af den foreslåede lovgivning.

Ud over at det fastslås, at nettoprincippet skal gælde generelt, indeholder lovforslaget regler, der sikrer, at ægtefæller ikke ved indbyrdes omrokering af udenlandsk kapitalindkomst og dertil knyttede kapitaludgifter kan undgå, at nettoprincippet anvendes.

For at imødegå at en renteudgift afholdes i et andet år end det, hvori den tilknyttede indkomst oppebæres, er der i ligningslovens § 5 D foreslået en bestemmelse, hvorefter der skal foretages periodisering af renteindtægter og renteudgifter. For så vidt angår anden indkomst end renteindtægter, f.eks. udbytte- og royaltyindkomst, er det foreslået, at de til sådanne indtægter knyttede udgifter skal modregnes i den pågældende indkomst i det år, hvori denne erhverves.

Baggrunden for lovforslaget

Efter dansk skattelovgivning er fuldt skattepligtige personer, fysiske såvel som juridiske, skattepligtige af samtlige deres årsindkomster, hvad enten de hidrører her fra landet eller fra udlandet.

Ved den samlede indkomstopgørelse tillades fradrag for fradragsberettigede udgifter, f.eks. renteudgifter, uanset om de vedrører den danske eller den udenlandske indkomst.

Den fremmede stat, hvorfra en indkomst hidrører, vil almindeligvis ligeledes kræve skat af indkomsten. Hvis der er tale om renteindkomst, f.eks. en skat på 10 pct. af bruttorenten.

Eks.: En person har lønindkomst på 1 million kr.

Han optager et lån på 5.000.000 kr. Lånet investeres i udlandet i danske statsobligationer. Lånet forrentes med 15 pct., obligationerne giver et afkast på 10 pct.