

toprincippet. Denne udnyttelse har været stærkt stigende de seneste år, men det vides ikke præcist, hvor stort et omfang disse arrangementer har.

Rent skønmæssigt vurderes det, at arrangementerne vil medføre rentefradrag på ca. 400 mill. kr. i 1993 med deraf følgende provenutab på ca. 200 mill. kr.

Uden en gennemførelse af lovforslaget må det antages, at udnyttelsen af bruttoprincippet ville være stærkt stigende de kommende år. Lovforslaget forhindrer derfor et betydeligt provenutab fremover.

Den samlede provenuvirkning af hele skatteomlægningen, herunder virkningen for stat og kommune, er vist i lovforslaget om ændring af personskatte-loven.

### *Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser*

#### *Til § 1*

Ligningsloven er senest ændret ved lov nr. 271 af 6. maj 1993, jf. Folketingstidende 1992-93 sp. 5203, 5532, 8106, 8868; tillæg A, sp. 6835; tillæg B, sp. 1033; tillæg C, sp. 699.

Til nr. 1.

#### *1. punktum.*

Efter de gældende regler skal renteindtægter og renteudgifter m.v. som hovedregel medtages ved indkomstopgørelsen på forfaldstidspunktet.

Forudforfaldne renteudgifter kan også fratrækkes på forfaldstidspunktet under forudsætning af, at renteudgiften vedrører en periode på højst 6 måneder.

De gældende regler gør det således muligt at placere renteudgifter og renteindtægter, der vedrører samme transaktion, i forskellige indkomstår.

Dette forhold kan foranledige misbrug af den ligeledes i dette lovforslag foreslåede regel, hvorefter der ved opgørelsen af en lempelsesberettiget udenlandsk renteindtægt skal fratrækkes de renteudgifter m.v., der anses for at vedrøre indtægten.

For at imødegå et sådant misbrug er der i første punktum foreslået en regel, hvorefter der skal ske fuld periodisering af de nævnte indtægter og udgifter.

Dette vil sige, at renteindtægterne og renteudgifterne skal fordeles over den periode, som henholdsvis indtægterne og udgifterne vedrører.

#### *2. punktum.*

For så vidt angår anden lempelsesberettiget udenlandsk kapitalindkomst, der ikke forfalder i det samme år som den udgift, der vedrører indkomsten, er

det foreslået, at udgiften henføres til forfaldsåret for indkomsten.

Ved denne regel opnås for så vidt angår f.eks. udenlandsk lempelsesberettiget udbytteindkomst en lignende effekt som den, der er opnået ved periodiseringsreglen i 1. punktum.

Til nr. 2.

Den udenlandske indkomst, der berettiger til nedsættelse af dansk skat i henhold til § 33 eller en dobbeltbeskatningsaftale, skal opgøres efter danske regler. Dette vil sige, at indkomsten skal reduceres med de udgifter, der vedrører denne.

Praksis har imidlertid fraveget dette princip for så vidt angår visse udenlandske indkomstarter, f.eks. indtægter i form af renter eller udbytte, der oppebæres af ikke-erhvervsdrivende skatteydere.

Dette har i forbindelse med lånefinansierede arrangementer med udlandet medført utilsigtede økonomiske fordele.

Ved nærværende lovforslag foreslås, at det såkaldte «nettoprincip» fastslås generelt, således at udenlandsk indkomst ved lempelsesberegningen opgøres som indkomsten med fradrag af de udgifter, som indkomsten vedrører.

Reglen skal gælde uanset om det i dobbeltbeskatningsaftalen med det land, hvorfra indkomsten erhverves, er bestemt, at indkomsten er fritaget for beskattning i Danmark, d.v.s. bygger på det såkaldte eksemptionsprincip.

Som anført har praksis kun fraveget «nettoprincippet» i forhold til visse indkomstarter.

Den praksis, der følges med hensyn til udenlandsk lønindkomst, erhvervs-mæssig indkomst fra udlandet eller indkomst fra fast ejendom i udlandet, tilsigtes ikke ændret ved forslaget.

Bevisbyrden for, at en udgift ikke vedrører erhvervelsen af udenlandsk indkomst, påhviler i medfør af stk. 2 skatteyderen.

#### *Til § 2*

Personskatteloven er senest ændret ved lov nr. 1032 af 19. december 1992, jf. Folketingstidende 1992-93 sp. 77, 734, 3952, 4340; tillæg A, sp. 175; tillæg B, sp. 495, 605; tillæg C, sp. 553.

Til nr. 1.

Ifølge den gældende bestemmelse i personskattelovens § 13, stk. 5, ses der ved overførsel af under-skud mellem ægtefæller ved opgørelsen af ægtefæl-lernes skattepligtige indkomst og personlige ind-komst bort fra indtægter, der beskattes i udlandet og ikke her i landet. Dette gælder dog ikke, hvor skatten