Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

1. 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).

2. Hvis en del af et selskabs indkomst hidrører fra virksomhed i udlandet, nedsættes selskabets indkomstskat med halvdelen af det skattebeløb, der forholdsmæssigt svarer til den del af indkomsten, der hidrører fra udlandet.

Udlandslempelsen blev indført i 1903 for at modvirke dobbeltbeskatning af selskaber med indkomst fra udlandet. Det blev desuden tillagt vægt, at udlandslempelsen indebærer et incitament til indtjening af fremmed valuta.

Argumentet om, at udlandslempelsen afbøder dobbeltbeskatning, kan ikke længere bære en opretholdelse af reglen, idet Danmark i dag har indgået overenskomster med en lang række af lande til undgåelse af dobbeltbeskatning, og idet der ved siden af disse overenskomster gælder den generelle såkaldte creditregel i ligningslovens § 33. Tværtimod gives der i dag samtidig både udlandslempelse og dobbeltbeskatningslempelse, med det resultat, at den samlede lempelse typisk overstiger den (danske) skat, som er en direkte følge af den udenlandske indkomst.

Reglen har således karakter af skattesubsidium til aktiviteter i udlandet, hvilket i værste fald kan forringe betalingsbalancen, samtidig med, at reglen i hvert fald for de vareproducerende virksomheder kan animere til eksport af arbejdspladser og investeringer.

Forudsætningen for at yde et skattemæssigt subsidium til indtjening af fremmed valuta må være, at der eksisterer en kunstig overpris på fremmed valuta, hvilket ikke er tilfældet for Danmarks vedkommende.

Det foreslås derfor, at adgangen til udlandslempelse ophæves. Det foreslås dog, at ophævelsen sker trinvis, således at der gives henholdsvis 6/7 af den beregnede fulde lempelse for indkomståret 1994, 5/7 for indkomståret 1995, 4/7 for indkomståret 1996, 3/7 for indkomståret 1997, 2/7 for indkomståret 1998, 1/7 for indkomståret 1999 og således at lempelsen falder helt bort fra og med indkomståret 2000.

Provenumæssige konsekvenser

Selskabernes samlede nedslagsberettigede udenlandske indkomst var for indkomståret 1991 knap 4 mia. kr. Det samlede nedslag i selskabsskatten udgjorde ca. 750 mill. kr. ved en selskabsskatteprocent på 38 svarende til ca. 675 mill. kr. med en selskabsskatteprocent på 34 pct. Da den foreslåede afvikling af udlandslempelsen vil indebære, at der gives større lempelser i henhold til dobbeltbeskatningsaftaler, bliver provenugevinsten dog mindre. I slutvirkning i år 2000 anslås merprovenuet skønsmæssigt til ca. 550 mill. kr.

Det er forbundet med stor usikkerhed at skønne over provenugevinsten i de enkelte år, hvor udlandslempelsen aftrappes. Med stor usikkerhed anslås følgende merprovenu de enkelte år:

	Ca. mill. kr.
1994	80
1995	160
1996	240
1997	320
1998	400
1999	480
2000	550

Vedrørende belastningen af erhvervene henvises til »Regeringens udspil om strukturreformer og beskæftigelsesfremmende initiativer«.

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