

### *Administrative konsekvenser*

Der henvises til de administrative bemærkninger i det samtidig hermed fremsatte forslag til ændring af personskatteoven og andre skatteove (Skatteomlægning).

### *Spaltehenvisninger*

Selskabsskatteoven er senest ændret ved lov nr. 1021 af 19. december 1992, jf. Folketingstidende 1992-1993, sp. 826, sp. 1638, sp. 3758, sp. 3772; tillæg A, sp. 2105; tillæg B, sp. 279; tillæg C, sp. 225.

Fondsbeskatningsloven er senest ændret ved lov nr. 291 af 29. april 1992, jf. Folketingstidende 1991-1992, sp. 5722, sp. 6259, sp. 8972, sp. 9141; tillæg A, sp. 4791; tillæg B, sp. 961; tillæg C, sp. 717.

### *Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser*

#### *Til § 1*

##### *Til nr. 1*

I selskabsskatteovens § 17, stk. 2, bestemmes, at hvis en del af et selskabs, en sparekasses, en brugsforenings, en gensidig forsikringsforenings eller et realkreditinstituts skattepligtige indkomst hidrører fra virksomhed i udlandet, nedsættes den beregnede indkomstskat med halvdelen af det skattebeløb, der forholdsmæssigt svarer til den nævnte del af indkomsten.

Ifølge fondsbeskatningslovens § 11, stk. 2, finder bestemmelsen i selskabsskatteovens § 17, stk. 2, tilsvarende anvendelse for de af fondsbeskatningsloven omfattede fonde og foreninger.

Reglerne om udlandslempelse gælder ikke alene indtægter ved faste driftssteder i udlandet, men også indtægter fra sambeskattede selskaber.

En regel om udlandslempelse blev allerede indført både i statsskatteoven og i kommuneskatteoven i 1903. Begrundelsen var som nævnt i de generelle bemærkninger, at en sådan regel skulle afbøde dobbeltbeskatning og fremme valutaskabende virksomhed.

I selskabsskatteoven (lov nr. 255 af 11. juni 1960) blev bestemmelsen om udlandslempelse opretholdt, dog således at lempelsen skulle beregnes på grundlag af den udenlandske nettoindtægt i stedet for som hidtil på grundlag af bruttoindtægten.

Som nævnt i de generelle bemærkninger kan begrundelserne om afbødning af dobbeltbeskatning og fremme af valutaskabende virksomhed ikke bære en opretholdelse af udlandslempelsen.

Med de gældende regler vil udlandslempelse kombineret med lempelse efter dobbeltbeskatningsoverenskomst eller efter ligningslovens § 33 ofte give som resultat, at den samlede lempelse overstiger den (danske) skat, som er en direkte følge af den udenlandske indkomst.

Udlandslempelsen medfører altså, at virksomheder, der har eller flytter en del af aktiviteten til udlandet beskattes lempeligere af ren dansk indkomst. Reglen har således karakter af et 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.

Det foreslås derfor, at reglen om udlandslempelse ophæves.

Det foreslås, at ophævelsen sker trinvis. Efter den foreslåede overgangsbestemmelse i § 4 nedsættes lempelsen efter de gældende regler med én syvendedel for hvert af indkomstårene, således at der for indkomstårene 1994, 1995, 1996, 1997, 1998 og 1999 skal gives en lempelse på henholdsvis seks syvendedele, fem syvendedele, fire syvendedele, tre syvendedele, to syvendedele og én syvendedel af halvdelen af det skattebeløb, der forholdsmæssigt svarer til indkomsten ved virksomhed i udlandet. Efter forslaget falder lempelsen helt bort fra og med indkomståret 2000.

##### *Til nr. 2*

Ændringen er en konsekvens af ændringen i nr. 1.

#### *Til § 2*

Der henvises til bemærkningerne til § 1, nr. 1.

#### *Til § 3*

Det foreslås, at loven skal have virkning fra og med indkomståret 1994.

#### *Til § 4*

Der henvises til bemærkningerne til § 1, nr. 1.