

mærkningerne vedrørende ændringsforslag nr. 7.

Ad nr. 25

Ændringsforslaget går ud på en ændring og forenkling af den gældende regel i ligningslovens § 33 D om den skattemæssige behandling af underskud ved virksomhed i et fast driftssted i bestemte fremmede lande. Reglen gælder kun for en person eller et selskab her i landet, som driver virksomhed gennem et fast driftssted i et andet land, hvis dette lands dobbeltbeskatningsaftale med Danmark medfører, at Danmark skal lempe for dobbeltbeskatning af overskud i det faste driftssted ved anvendelse af eksemptionsmetoden (gammel eller ny metode). Dette medfører, at den danske skat af det udenlandske overskud bortfalder.

Reglen i ligningslovens § 33 D blev indført i 1992 for at imødegå utilsigtede skattemæssige fordele i tilfælde, hvor virksomheden i det faste driftssted i et indkomstår giver et underskud, som kan fratrækkes ved opgørelsen af den danske skattepligtige indkomst, og i senere indkomstår et overskud, som Danmark ikke kan beskatte på grund af dobbeltbeskatningsaftalen.

I disse tilfælde er der mulighed for så at sige at anvende det udenlandske underskud to gange. Ved dansk beskatning kan underskuddet fratrækkes i det år, hvor det opstår. I det land, hvor virksomheden drives, kan underskuddet fremføres til fradrag i senere års overskud. Samtidig kan Danmark ikke gennemføre en effektiv beskatning af de senere års overskud, selv om den udenlandske beskatning nedsættes som følge af fremførslen af underskuddet.

I 1992 blev det derfor bestemt, at i de efterfølgende år, hvor der er overskud, skal der ske dansk beskatning af beløb, svarende til det underskud, der tidligere er fratrukket.

Efterfølgende er spekulationsarrangementerne blevet spejlvendt, således at personer og selskaber her i landet har virksomhed i et fast driftssted i udlandet, som først giver et overskud, som Danmark på grund af dobbeltbeskatningsaftalen ikke kan beskatte, og derefter et underskud, som kan fratrækkes fuldt ud ved opgørelsen af dansk skattepligtig indkomst.

Dette kan f.eks. ske ved, at de pågældende i det første år undlader afskrivninger ved opgørelsen af overskuddet af det faste driftssted til

brug ved det danske skatteregnskab. I det første år fremkommer der et overskud, som Danmark på grund af dobbeltbeskatningsaftalen ikke kan beskatte, og som i senere år modsvares af et konstateret fradragsberettiget tab, der kan fratrækkes fuldt ud ved opgørelsen af dansk skattepligtig indkomst.

Det foreslås derfor, at også den spejlvendte situation omfattes, således at der ikke gives fradrag for underskud ved virksomhed i udlandet, i det omfang virksomheden tidligere har givet et overskud, som Danmark på grund af en dobbeltbeskatningsaftale ikke kunne beskatte.

Opstart af virksomhed i udlandet giver typisk et underskud. I disse tilfælde er der ingen begrænsninger i fradragsmulighederne, idet begrænsningerne netop kun anvendes, hvis virksomheden tidligere har givet overskud.

I de tilfælde, hvor virksomheden har givet et overskud, som Danmark ikke kan beskatte, er det kun rimeligt, at senere underskud ved virksomheden ikke kan fratrækkes med virkning for dansk beskatning.

Samtidig foreslås den ændring, at hvis en person eller et selskab her i landet har flere faste driftssteder i samme fremmede land, skal de anses som et fast driftssted, således at deres resultat bliver puljet. Det underskud ved virksomhed i udenlandsk fast driftssted, som kan fradrages ved indkomstopgørelsen her i landet, er altså nettounderskud fra det eller de faste driftssteder i samme fremmede land. Det overskud, som udløser genbeskatning af tidligere fradragte underskud, er omvendt nettooverskuddet i det eller de faste driftssteder i samme fremmede land.

Endelig er der søgt en forenkling af ligningslovens § 33 D, således at stk. 1 afgrænser, hvilke udenlandske faste driftssteder der er omfattet af § 33 D, nemlig faste driftssteder, hvis overskud er omfattet af en dobbeltbeskatningsoverenskomst, der lemper dobbeltbeskatning efter eksemptionsmetoden (ny eller gammel metode). Stk. 2 angår genbeskatning af tidligere fratrukne underskud i det år, hvor det faste driftssted giver overskud eller afhændes, ophører eller omdannes til et selskab. Som ophør af det faste driftssted anses enhver form for ophør af virksomhed i det faste driftssted, herunder også det forhold, at ejeren her i landet blot holder op med at drive virksomhed i det