

dit for den skat, det udenlandske datterselskab har betalt af den indkomst, der undergives tvungen sambeskatning.

Endelig anfører Finansrådet vedrørende tvungen sambeskatning, at danske pengeinstitutter kan blive pålagt forøgede omkostninger i de tilfælde, hvor det udenlandske datterselskab er underlagt skatte- og regnskabsregler, der er væsentligt forskellige fra de danske regler.

I den foreslåede bestemmelse i selskabsskatteovens § 32, stk. 5, foreskrives, at der skal udfærdiges et regnskab for det udenlandske selskab efter danske regler. Det kan ikke udelukkes, at dette kan resultere i en forøgelse af udgifterne til revisor eller lignende. På dette punkt medfører reglerne om tvungen sambeskatning imidlertid ikke en ændring i forhold til, at man driver virksomhed i udlandet gennem en filial eller et datterselskab, med hvilket der er gennemført sambeskatning efter almindelige regler. Derfor vil kravet i den foreslåede § 32, stk. 5, i selskabsskatteoven vel som hovedregel næppe medføre større meromkostninger for danske banker.

Ud over bestemmelserne om tvungen sambeskatning rejser Finansrådet også spørgsmål om lovforslagets § 1, nr. 2, og § 2, nr. 4, om begrænset skattepligt af udbytte. Finansrådet mener, bestemmelserne bør præciseres således, at det direkte heraf fremgår, at der kun er begrænset skattepligt af udbytter fra danske selskaber.

De foreslåede regler adskiller sig på dette punkt ikke fra de gældende bestemmelser i selskabsskatteovens § 2, stk. 1, litra c) samt kildekatteovens § 2, stk. 1, litra f). Det er hverken med de gældende eller de foreslåede nye regler meningen at foreskrive begrænset skattepligt af udbytter fra andet end danske selskaber. Jeg ser derfor ingen grund til at ændre bestemmelsen på dette punkt.

Finansrådet fremhæver yderligere, at de foreslåede regler i § 1, nr. 4, og § 2, nr. 5, kan give problemer, da det kan være forbundet med vanskeligheder at fremskaffe oplysninger om

udenlandske selskabers købstidspunkter og købspriser af aktiver. De nævnte regler foreskriver, at personer, der bliver fuldt skattepligtige i Danmark, i relation til den danske indkomstopgørelse skal anses at have erhvervet afskrivningsberettigede aktiver på det faktiske anskaffelsestidspunkt og at have foretaget maksimal afskrivning på aktiverne efter danske regler.

Efter de gældende afskrivningsregler vil driftsmidler, der indgår på en driftsmiddelsaldo, være nedskrevet til 17 pct. af købsprisen efter fem år. Det må antages at være muligt for selskaber og personer omfattet af reglerne at fremskaffe oplysning om dispositioner foretaget inden for nævnte tidshorisont. Oplysninger om købspris og tidspunkt for køb af fast ejendom fremgår af handelsdokumentet (skødet).

Hvis det for personer, der omfattes af reglerne, ikke er muligt at oplyse købsprisen og købstidspunktet, kan værdierne blive ansat skønsmæssigt.

I forhold til at skulle skønne over handelsværdien af samtlige aktiver på det tidspunkt, hvor f.eks. en sambeskatning indtræder, vil der med de foreslåede regler om afskrivningsberettigede aktiver være langt færre tilfælde, hvor der skal ske en skønsmæssig værdiansættelse.

Endelig mener Finansrådet, at det bør fastslås, på hvilken dato omregning skal ske fra fremmed valuta til danske kroner i forbindelse med indtræden af fuld skattepligt.

Efter de gældende regler om sambeskatning (jf. ligningsvejledningen for aktionærer og selskaber 1993 side 291) kan man vælge enten at anvende kursen på statustidspunktet eller en gennemsnitskurs. Samme principper kan anvendes i forbindelse med indtræden af fuld skattepligt til Danmark. Dvs. at man enten kan anvende valutakursen ved udløbet af det indkomstår, hvori det udenlandske selskab har erhvervet det pågældende aktiv, eller en gennemsnitskurs for dette år. Såfremt der skal fastsættes indgangsværdier i forbindelse med påbegyndelse af sambeskatning, skal den én gang valgte metode følges fremover.