

kan vælges fradraget i det pågældende indkomstår eller i senere indkomstår.

Skatteyderen kan – hvis fradragsmuligheden overstiger de bundne fradrag – frit vælge, hvilke aktiver der afskrives på, eller hvilke frit periodiserbare udgifter, der ønskes fradraget.

Ved sammenligningen af beregningsgrundlaget for den udenlandske skat og den danske skattepligtige indkomst omregnes det udenlandske beregningsgrundlag til danske kroner til kursen ved udløbet af samme indkomstår.

Ad nr. 6

Den foreslåede nye affattelse af dele af ligningslovens § 16 H, stk. 1, har bortset fra to undtagelser alene redaktionel karakter.

Den ene egentlige ændring går på, at dødsboer nu også vil blive omfattet af ligningslovens § 16 H og dermed undergives CFC-beskatning. Dette følger af, at udtrykket »en person« er blevet erstattet af ordene »en skattepligtig«.

Den anden ændring indebærer, at aktiebidsdeler i fonde eller trust, som selv er stiftet af en fond eller trust, der er stiftet af en skattepligtig efter kildeskattelovens § 1 eller dennes nærtstående, også medregnes ved afgørelsen af, om der foreligger kontrol efter bestemmelsen i § 16 H, stk. 1.

Ad nr. 7

Der henvises til bemærkningerne under ad nr. 6.

Ad nr. 8

Ændringen er en følge af, at fradragskontoreglerne ikke skal gælde i relation til den personlige CFC-beskatning efter ligningslovens § 16 H, jf. nærmere bemærkningerne til ændringsforslag nr. 16-19 til § 5 nedenfor.

Ad nr. 9

Det foreslåede nye stykke skal ses i sammenhæng med de foreslåede ændringer i personskatteloven, hvor der indføres en ny indkomstkategori for CFC-indkomst, som beskattes med 34 pct.

Reglen indebærer, at CFC-skattepligtige skattefrit kan hjemtage udbytte fra det lavtbeskattede udenlandske finansielle selskab, i det omfang udbyttet går til dækning af den danske CFC-skat. Hvis eksempelvis et 100 pct. ejet

udenlandsk CFC-selskab har en finansiell indkomst på 100, hvoraf der i udlandet betales en skat på 10 pct., skal der i Danmark svares en skat på 24 (34 ÷ 10). Derfor vil den CFC-skattepligtige kunne hjemtage et skattefrit udbytte på 24 fra det udenlandske selskab til dækning af den danske CFC-skat.

Hvis den danske CFC-skat i et eller flere indkomstår ikke finansieres ved hjemtagelse af udbytte fra det udenlandske selskab i de pågældende indkomstår, vil der i senere indkomstår være adgang til at hjemtage udbytte skattefrit svarende til den danske skat, der er betalt af CFC-indkomsten i tidligere indkomstår.

Ad nr. 10

Formålet med bestemmelsen er at sikre, at rederier kan udnytte fradrag for udenlandske fragtskatter, som er betalt i år, hvor virksomheden enten giver underskud, eller hvor overskuddet ikke er tilstrækkelig stort til, at der ved lempelsesberegningen fuldt ud kan gives nedslag for den udenlandske fragtskat.

En række udviklings- og nyindustrialiserede lande opkræver fragtskatter opgjort som en fast procentdel af bruttofragtindtægten. Dette er tilfældet uden hensyn til den faktiske nettoindkomst ved fragten og herunder altså også, selv om fragten var underskudsgivende. Et rederi kan altså have betalt udenlandske fragtskatter i år, hvor rederiet har underskud.

Fragtskatterne behandles ved lempelsesberegningen på en helt speciel måde. Da det normalt ikke er muligt at opgøre nettoindkomsten for hver fragt/skib i det enkelte land (som de faktiske indtægter minus de faktiske driftsudgifter), opgøres først den samlede nettoindkomst fra hele rederivirksomheden. Denne samlede nettoindkomst fordeles herefter på hvert enkelt land i forholdet mellem bruttofragtindtægter for det enkelte land og de samlede bruttofragtindtægter. Nedslaget findes herefter ved at gange selskabets skatteprocent (efter udlandslempelse) med nettoindkomsten fra det enkelte land, dog maksimalt den faktisk betalte fragtskat.

På grund af denne særlige opgørelsesmetode er nettoindkomsten i samtlige de udenlandske lande altid enten positiv eller negativ.

Dette medfører igen, at rederier ikke kan benytte den særlige adgang til at bortse fra underskud, som der foreslås i ligningslovens § 33