

H. Ved at bortse fra f.eks. et dansk underskud opnås, at der bliver en dansk skat at give nedslag for den udenlandske skat i.

For at give rederier samme fleksibilitet ved lempelsesberegningen som andre selskaber m.m. foreslås det derfor, at der gives adgang til fremførelse af de uudnyttede fragtskatter i 5 år.

Begrænsningen, hvorefter der maksimalt kan gives nedslag med den danske skat, der falder på den udenlandske rederiindkomst (opgjort pr. land), vil også finde anvendelse i det år, hvor den fremførte fragtskat udnyttes.

I fremførelsesåret fradrages først fragtskat, der er betalt i dette indkomstår. I det omfang der herefter er plads inden for nedslagsloftet, jf. stk. 2, 2. pkt., vil den fremførte fragtskat herefter kunne fradrages.

Forslaget kan illustreres med følgende eksempel, idet der for enkelthedsens skyld bortses fra udlandslempelse:

År 1:

Fragtrate land A.....	1000	
Fragtskat land A		25
Fragtrate land B.....	1000	
Fragtskat land B.....		50
Omkostninger	-2100	
Skattepligtig indkomst	-100	
Dansk skat 34 pct.		0
Nedslag for udenlandsk skat		0
Dansk skat til betaling.....		0

Der gives ikke nedslag for skat betalt i hverken land A eller land B, men de betalte fragtskatter kan fremføres til senere indkomstår.

År 2:

Fragtrate land A.....	1000	
Fragtskat land A		25
Fragtrate land B.....	1000	
Fragtskat land B.....		50
Omkostninger	-1400	
Underskud år 1	-100	
Skattepligtig indkomst	500	
Dansk skat 34 pct.		170
Nedslag land A: 25, dog max $170 \times \frac{1}{2} = 85$		-25
Nedslag land B: 50, dog max $170 \times \frac{1}{2} = 85$		-50
Dansk skat år 2 før fremførelse af uudnyttet credit fra år 1		95

I år 2 er der endvidere plads til et nedslag på yderligere $85 \div 25 = 60$ ved lempelsesberegningen for land A. Der gives derfor i år 2 nedslag med de betalte fragtskatter fra år 1 på 25.

Tilsvarende er der i år 2 plads til et nedslag på yderligere på $85 \div 50 = 35$ ved lempelsesberegningen for land B. Der gives derfor i år 2 nedslag med en del af de betalte fragtskatter fra år 1 på 35. De resterende 15 kan fremføres til modregning i de næste 4 år.

Den danske skat at betale i år 2 bliver derfor $95 \div (25 + 35) = 35$.

Såfremt der i et indkomstår (f.eks. år 3) er fremført uudnyttet fragtskat fra flere tidligere indkomstår (år 1 og år 2), fradrages først fragtskat fra år 3. Herefter fradrages eventuel fragtskat hidrørende fra år 1 og endelig eventuel fragtskat hidrørende fra år 2.

Afslutningsvis bemærkes, at når der efter de gældende regler ikke kan opnås nedslag for udenlandske fragtskatter opkrævet i strid med en indgået dobbeltbeskatningsaftale, vil sådanne fragtskatter heller ikke kunne fremføres.

Ad nr. 11 og 12

Efter den foreslåede bestemmelse i ligningslovens § 33 D, stk. 5, sker der fuld genbeskatning i tilfælde, hvor et fast driftssted helt eller delvist afhændes til et koncernforbundet selskab, og i tilfælde, hvor selskabet bliver hjemmehørende i udlandet.

Efter forslaget skal der dog ikke ske fuld genbeskatning, hvis hele det faste driftssted overdrages til et selskab, hvis overskud beskattes her i landet efter skattelovgivningens almindelige regler.

I tilfælde, hvor der lempes efter creditmetoden, er det en forudsætning for reel genbeskatning, at underskud kan fremføres efter udenlandske regler, jf. bemærkningerne til ændringsforslag nr. 15 (ligningslovens § 33 E, stk. 2). Der foreslås derfor en ændring, hvorefter det er en betingelse for, at undtagelsen finder anvendelse, at underskud fra det faste driftssted i forbindelse med omstruktureringen (virksomhedsomdannelsen) efter udenlandske regler overføres til det erhvervende selskab. Efter forslaget er det en forudsætning, at det erhvervende selskab er omfattet af sambeskatning efter selskabsskattelovens § 31. I så fald foretages genbeskatningen af fratrukne underskud i det tidligere faste driftssted efter be-