

I eksemplet ejer den skattepligtige en fast ejendom i udlandet, der over 4 år hvert år stiger med 100 i værdi. Avancen opgjort efter realisationsprincippet ved afståelsen i år 4 på 400 beskattes i udlandet med 30 pct.

I år 1-3 overstiger den del af pensionsafkastskatten, der kan henføres til gevinsten på ejendommen opgjort efter lagerprincippet, den udenlandske skat af den urealiserede gevinst på ejendommen med 26, hvilket giver en saldo på 78 ultimo år 3. I år 4 bortfalder pensionsafkastskatten på 26 som følge af lempelsen for den udenlandske skat på 120. Af de resterende 94 i udenlandsk skat kan 78 modregnes i saldoen, hvilket medfører, at beløbet enten modregnes i selskabets øvrige skattetilsvær efter pensionsafkastbeskatningsloven eller udbetales kontant. Den samlede danske skattebelastning vil således uanset forskellen i periodisering være 0 som følge af nedslaget for udenlandsk beskatning.

Til stk. 4

Lempelse efter stk. 1 (creditmetoden) er begrænset til den betalte skat i den fremmede stat, Færøerne eller Grønland, dog højst den del af den danske skat, der forholdsmæssigt falder på indkomsten fra den fremmede stat, Færøerne eller Grønland. Ved beregningen af dobbeltbeskatningslempelsen indgår der således altid et beløb, der beregnes som den del af den danske skat, der forholdsmæssigt falder på indkomsten fra den fremmede stat. Dette beløb findes ved en brøk, hvor tælleren er pensionsafkastskat efter kapitel 2 henholdsvis kapitel 3 efter fradrag af eventuel negativ skat efter reglerne i § 18 ganget med den udenlandske indkomst, og nævneren er det beskatningsgrundlag, der svarer til skatten efter kapitel 2 henholdsvis kapitel 3 efter fradrag af eventuel negativ skat efter reglerne i § 18.

Dette kan have uheldig virkning, hvis beskatningsgrundlaget er lavere end den udenlandske indkomst, der indgår i beskatningsgrundlaget. Dette kan ske som følge af negativt beskatningsgrundlag her i landet eller i en anden fremmed stat. Dette gælder især, hvis det samlede beskatningsgrundlag er 0 eller negativt, således at der ikke er nogen dansk skat, hvori der kan ske lempelse for udenlandsk skat.

Det foreslås derfor at indsætte en bestemmelse om, at den skattepligtige kan vælge at se bort fra negativt beskatningsgrundlag her fra landet eller fra en fremmed stat, Færøerne eller Grønland ved opgørelsen af beskatningsgrundlaget. Der kan ses bort fra så stor en del af det negative beskatningsgrundlag, at beskatningsgrundlaget svarer til det samlede positive for-

mueafkast fra fremmede stater, Færøerne og Grønland, der er omfattet af dobbeltbeskatningslempelse efter stk. 1. Det negative beskatningsgrundlag omregnes til negativ skat, der kan fradrages efter reglerne om negativ skat i § 18. Bestemmelsen svarer i princip til bestemmelsen i ligningslovens § 33 H.

Eksempel:

I eksempel 1 til bemærkningerne til ændringerne under nr. 42 og 43, år 2, indgår i beskatningsgrundlaget år 2 et negativt beskatningsgrundlag for 26 pct.-skatten på 2.000, der fremkommer som et negativt dansk beskatningsgrundlag på 15.000, en udenlandsk renteindtægt på 3.000 og en gevinst ved afståelse af en udenlandsk fast ejendom på 10.000, hvoraf der i udlandet er betalt en skat på 2000.

Gevinsten ved afståelse af den udenlandske faste ejendom, 10.000, er omfattet af dobbeltbeskatningslempelsen efter § 19. Det er den udenlandske renteindtægt på 3.000 derimod ikke. Den skattepligtige kan derfor vælge at se bort fra 15.000 - 3.000 eller 12.000, således at beskatningsgrundlaget for 26 pct.-skatten bliver 10.000, svarende til gevinsten ved afståelsen af den udenlandske faste ejendom. Skatten heraf udgør 26 pct. af 10.000 eller 2.600. Den danske skat efter dobbeltbeskatningslempelse efter § 19 udgør 2.600 - 2.000 eller 600.

Det beskatningsgrundlag, der er set bort fra, 12.000, omregnes til negativ skat med 26 pct. eller 3.120. Den negative 26 pct.-skat på 3.120 kan fradrages i den danske 26 pct.-skat ved afståelse af den udenlandske faste ejendom, 600, og i 5 pct.-skatten for samme indkomst, i eksemplet 1.500. Til rest er en negativ 26 pct.-skat på 1.020, der kan fremføres efter reglerne i § 18, stk. 1, til fradrag i 26 pct.-skat henholdsvis 5 pct.-skat for efterfølgende indkomst. Den negative 5 pct.-skat fra år 1 på 200 i eksemplet kan ikke udnyttes i år 2, men videreføres efter reglerne i § 18, stk. 2, til fradrag i 5 pct.-skat henholdsvis 26 pct.-skat for efterfølgende indkomst.

Til stk. 5-7

Det foreslås at gøre det muligt at lempe for udenlandsk beskatning i tilfælde, hvor en person foretager pensionsopsparing i puljeordninger, der investerer i udenlandske aktiver.

Puljeordningerne er indrettet sådan, at pengeinstituttet investerer de indskudte midler i en bestemt type aktiver, f. eks. udenlandske aktier. Den enkelte kundes indskud forrentes ud fra det afkast, som opnås i puljen.

Det er pengeinstituttet og ikke de enkelte puljedeltagere, der juridisk er ejer af puljens aktiver. I det tilfælde, at der skal betales eksempelvis udbytteskat i