

skabets indkomst indgår i koncernens sambeskattede danske indkomst. I disse tilfælde vil der være et behov for, at de danske skattemyndigheder kan foretage en omberegning af den danske skat for de indkomstår, for hvilke der ydes carry back.

På denne måde løses et praktisk vigtigt problem, da flere af de lande, som er genstand for danske investeringer, har regler, som tillader carry back, og da genoptagelsesfristen, samt den udenlandske skattemyndigheds behandlingstid, i flere tilfælde vil kunne medføre, at den nuværende ansættelsesfrist bliver overskredet.

Det skal samtidig fremhæves, at den nye bestemmelse i skattestyrelseslovens § 35 ikke kun finder anvendelse i carry back-situationerne. Der er ved udformningen af reglerne lagt vægt på, at forlængelsen af ansættelsesfristerne også omfatter de tilfælde, hvor det er den skattepligtige, som ønsker at få ændret lempelsen i den danske skat på grund af en ændret udenlandsk skatteansættelse. De nye bestemmelser kan derfor også anvendes til fordel for de skattepligtige.

Provenumæssige konsekvenser

#### *Samlet provenuvirkning af lovforslaget*

Det er forbundet med stor usikkerhed at skønne over de provenumæssige konsekvenser af lovforslaget. Det skyldes bl.a. mangel på tilgængelige statistiske oplysninger på det internationale beskatningsområde, herunder kendskab til udenlandske skatteansættelser. Det er derfor ikke muligt at kvantificere virkningen af alle forslagens otte elementer.

Den samlede provenuvirkning af de elementer i lovforslaget, der kan skønnes over, er et provenutab på ca. 1 mill. kr. i indkomståret 2002 med stigende tendens i de følgende år. Provenutabet vedrører forslaget om, at begrænset skattepligtige får adgang til fradrag for obligatoriske udenlandske sociale bidrag.

Provenutabet er fordelt med ca. 0,3 mill. kr. for staten og ca. 0,7 mill. kr. for kommunerne.

Finansårsvirkningen i 2002 skønnes til et provenutab på ca. 1 mill. kr.

Det vurderes, at forslagene om CFC-reglerne, modernisering af reglerne for begrænset skattepligtigt og forslaget om danske filialer af udenlandske forsikrings-selskaber kun har begrænsede provenuvirkninger, mens præciseringen af reglerne vedrørende forskerordningen ikke har provenuvirkning.

Endelig vil de foreslåede justeringer i reglerne om frivillig sambeskatning forhindre et utilsigtet provenutab, mens forslaget om lempeligere beskatning af pensionister i forbindelse med tidligere ansættelse ved

det danske mindretals institutioner i Sydslesvig ikke indebærer noget nævneværdigt provenutab, da forslaget kun omfatter ganske få skatteydere.

#### *1. Objektivisering af CFC-reglerne*

Der foreligger ikke umiddelbart tilgængelige oplysninger om CFC-beskatningen. Det vurderes rent skønsmæssigt, at den foreslåede præcisering af CFC-reglerne med objektive regler for, hvornår den udenlandske skat i datterselskabet er væsentlig lavere end her i landet eller i væsentlig grad udskydes, kun i beskedent omfang vil påvirke kredsen af selskaber m.v., som er omfattet af CFC-beskatningen. Da moderselskabets CFC-skattepligtige indkomster opgøres på samme måde som hidtil, skønnes provenuvirkningen af forslaget at være beskedent.

#### *2. Justeringer i den frivillige sambeskatning vedrørende succession og nedslag for udenlandsk skat*

De foreslåede begrænsninger i creditlempelsen for udenlandske skatter i situationer, hvor der sker en frivillig udskydelse af udenlandske fradragmuligheder i forbindelse med genbeskatning af underskud, har karakter af en værnregel, som vil forhindre et utilsigtet provenutab. Det samme gælder forslaget om, at et udenlandsk datterselskab, som i forbindelse med en fusion overtager et aktiv, skal succedere i det indskydende selskabs anskaffelsessum og tidspunkt, hvis de udenlandske skatteregler indebærer succession.

#### *3. Modernisering af reglerne for begrænset skattepligt for fysiske personer*

Forslaget om modernisering af reglerne for begrænset skattepligt for fysiske personer tilsigter som udgangspunkt ikke større ændringer i de skattepligtige indkomster. Dog sker der en ændring derved, at vederlag i form af personalegoder gøres skattepligtig. På den anden side sker der en lempelse af betingelserne for skattepligt af renteindtægter. Samlet skønnes forslaget at medføre et meget beskedent merprovenu.

#### *4. Ændring af indkomstopgørelsesmetoden for danske filialer af udenlandske forsikrings-selskaber*

Den foreslåede ændring af indkomstopgørelsesmetoden for danske filialer af udenlandske forsikrings-selskaber vil for den enkelte filial kunne medføre skattelempelser i nogle år og og skattestigninger i andre år afhængig af forholdet mellem indtjeningen i filialen og selskabets samlede indtjening. Det fører til, at de provenumæssige konsekvenser af forslaget netto skønnes at være begrænsede.