

Selskabsbeskatning

Indfør fuld lempelse for betalt udenlandsk skat

UDFORDRINGEN

Selv om det som udgangspunkt er meningen, fjerner de danske skatteregler i mange tilfælde ikke dobbeltbeskatning – altså situationer, hvor en dansk virksomhed ender med at være skattepligtig af samme indkomst i både Danmark og udlandet. Det skyldes, at udlandet beskatter bruttoindkomsten (dvs. uden fradrag af omkostninger), hvorimod lempelsen i den danske skat beregnes ud fra en udenlandsk nettoindkomst (benævnt ”nettoprincippet”).

Nettoprincippet blev indført i 1993 for at forhindre skattearbitrage i form af investering af lånt kapital i udenlandske finansielle aktiver, hvor lånerenten fragår i den danske indkomstopgørelse, mens den udenlandske kapitalindkomst indgår i lempelsesberegningen med bruttobeløbet. Selv om bestemmelsen har dette specifikke sigte, er kravet om anvendelse af nettoprincippet gjort generelt. Konsekvensen er, at virksomheder i forbindelse med almindelige forretningsmæssige dispositioner i udlandet rammes af dobbeltbeskatning, som bestemmelsen ikke afhjælper.

Reglen medfører desuden betydelige administrative byrder. Eksempelvis fremgår det af en dom fra Vestre Landsret fra 2016, at en virksomhed for hver enkelt udgift skulle foretage en konkret vurdering af, om udgiften kunne anses at vedrøre den danske eller den udenlandske indkomst. Da virksomheden ikke havde foretaget en sådan konkret vurdering, kunne udgifterne ifølge dommen ikke anses at vedrøre alene den danske eller den udenlandske indkomst.

Opgørelsen af nettoindkomsten er en helt selvstændig opgørelse, der betinger, at virksomheden gennemgår samtlige udgiftsposter og deler dem op i tre kategorier: Én der direkte vedrører anden indkomst end den lempelsesberettigede udenlandske indkomst, én der direkte vedrører den lempelsesberettigede udenlandske indkomst, og én der ikke direkte kan henføres til hverken anden indkomst eller den lempelsesberettigede udenlandske indkomst.

Nettoindkomsten udgør summen af den skattepligtige lempelsesberettigede udenlandske bruttoindkomst fratrukket direkte og fradragsberettigede udgifter og en forholdsmæssig andel af de ikke-direkte og fradragsberettigede omkostninger.

Reglen er særdeles kompliceret og byrdefuld at administrere for virksomhederne og for Skatteforvaltningen at kontrollere.

HVAD KAN VI GØRE?

Folketinget bør ændre reglen, således at der på en enklere måde sikres fuld lempelse for dobbeltbeskatning.

SUPPLERENDE BEMÆRKNINGER

Dobbeltbeskatning er ødelæggende for den enkelte virksomhed og skader på længere sigt landene ved at begrænse den internationale økonomiske aktivitet. Det er forbundet med stor usikkerhed at skønne over de provenumæssige konsekvenser af forslaget. DI lægger derfor op til, at der som udgangspunkt afsættes i alt 200 mio. kr. til forslaget.