

## Afsnit II. Skat ved kilden af aktieudbytter m. v., der tilfalder udenlandske personer, selskaber, foreninger, institutioner og dødsboer.

### Kapitel 4.

Medens reglerne i § 22 om begrænset indkomstskattepligt for udlændinge, jfr. for udenlandske selskaber m. v. og dødsboer §§ 48 og 76, stort set svarer til den indkomstskattepligt, som efter gældende lovgivning (navnlig statsskattelovens § 2, nr. 3) påhviler udlændinge med hensyn til indtægter, der tilflyder dem her fra landet, foreslås i nærværende afsnit forskellige udvidelser af udlændinges skattepligt her i landet.

Disse udvidelser svarer — med to undtagelser — i det væsentlige til de udvidelser, der er foreslået af skattelovkommissionen, jfr. kommissionsudkastets § 17, stk. 1 d)—h), og § 158, samt bemærkningerne nedenfor til § 78. Som anført i bemærkningerne til § 22 indeholder de fleste fremmede lovgivninger hjemmel til beskatning af udlændinge af indtægter, hidrørende fra kilder i indlandet, i et videre omfang end vor lovgivning gør det, og der synes at være god grund til at bringe vor lovgivning i højere grad på linie med udlændets lovgivninger end tilfældet nu er, også fordi det — som af skattelovkommissionen påpeget — ofte volder vanskeligheder ved forhandlinger om indgåelse af dobbeltbeskatningsoverenskomster, at vor lovgivning på disse punkter ikke er overensstemmende med andre staters.

Beskatningen af de i nærværende afsnit omhandlede indtægter er i overensstemmelse med kommissionsudkastet foreslået gennemført som en *beskatning ved indkomstkilden*, idet beskatning hos udlændinge i disse tilfælde kun på denne måde vil kunne praktiseres effektivt.

Reglerne går kort gengivet ud på, at skatten, der svares med en fast procent, skal indeholdes af den, der er pligtig at erlægge den pågældende ydelse til udlændingen, og af den indholdelsespligtige indbetales i statskassen. Udlændingens skattetilsvær er definitivt afgjort, når behørig indeholdelse har fundet sted. Om skattepligtig foreligger, bedømmes efter forholdene på forfaldstidspunktet for den pågældende ydelse. Om selvangivelse eller sædvanlig skatteligning bliver der efter beskatningens natur ikke

tale, ligesom de for den almindelige indkomstskat gældende regler om opkrævning m. v. heller ikke kommer til anvendelse. Med hensyn til systematikken bemærkes, at man under hensyn til skattens særegne natur har fundet det mest hensigtsmæssigt at samle alle reglerne vedrørende beskatningen, såvel de materielle som reglerne vedrørende skattens indeholdelse m. v., i nærværende, denne beskatning specielt vedrørende afsnit.

Som det vil ses ved at sammenholde §§ 81—84 med §§ 85—87 gælder der forskellige regler i henseende til gennemførelsen af pligten for den, der udbetaler ydelsen, til at indeholde skat, eftersom det drejer sig om udbytte af aktier og andele eller om de øvrige indtægter. Dette hænger sammen med det forhold, at den, der oppebærer indtægten, i de sidstnævnte tilfælde i almindelighed må forudsættes at være udbetaleren bekendt, således at denne normalt på grundlag af de for ham foreliggende oplysninger vil have mulighed for at bedømme, om skattepligt foreligger eller ej; denne forudsætning gør sig derimod ikke gældende forsåvidt angår aktieudbytter m. v., og der må derfor træffes særlige foranstaltninger, der sikrer, at udbetaleren i hvert enkelt tilfælde kan vide, om den til aktieudbyttet m. v. berettigede er en udlænding. Der er endvidere taget hensyn til, at særlige forholdsregler for aktieudbytters vedkommende vil være nødvendige til kontrol med, at behørig indeholdelse og afregning af skatten finder sted, medens man med hensyn til de andre arter af indtægter normalt vil have mulighed for uden tilsvarende foranstaltninger at føre den fornødne kontrol. For de i § 78, stk. 1, under nr. 2 og 3 nævnte indtægters vedkommende drejer det sig om ydelser, der vil figurere som driftsudgift i udbetalerens driftsregnskab, således at man gennem skattemyndighedernes kontrol med dette i forbindelse med reglerne i § 191 om oplysningspligt for udbetaleren normalt vil kunne have den fornødne adgang til at sikre overholdelsen af reglerne.

#### Til § 78.

Forslaget medtager med omtrent samme udformning de 3 kategorier af indtægter, som kom-