

For kunstnere, der er fuldt skattepligtige her i landet efter kildeskattelovens § 1, har sondringen mellem A-indkomst og B-indkomst alene betydning i relation til, om der skal trækkes foreløbig skat ved udbetalingen af vederlagene eller om den foreløbige skat skal tilsvares i henhold til skattebillet. Det endelige skattetilsvær er det samme.

For kunstnere, der ikke er fuldt skattepligtige her i landet, har sondringen derimod betydning for, om der skal svares skat eller ej, idet vederlaget kun kan beskattes, hvis det er A-indkomst som omhandlet i kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra a.

Vederlag for virksomhed som udøvende kunstner m.v. blev i de første år efter kildeskattelovens ikrafttræden betragtet som A-indkomst efter kildeskattelovens § 43, stk. 1.

Denne praksis har imidlertid ikke fundet tilslutning ved domstolene, og skattemyndighederne har derfor ikke længere mulighed for at opretholde den. Der skal herefter i almindelighed ikke indeholdes A-skat i vederlag til udøvende kunstnere, og udenlandske kunstnere uden bopæl i Danmark bliver i almindelighed ikke skattepligtige af honorarer oppebåret i Danmark, medmindre deres ophold strækker sig ud over 6 måneder, jfr. kildeskattelovens § 1, nr. 3.

Denne retstilstand kan ikke anses for rimelig. Det foreslås derfor, at vederlag for virksomhed som udøvende kunstner, musiker, artist og professionel sportsudøver efter ministerens nærmere bestemmelse kan henregnes til A-indkomst. I tilfælde, hvor kunstneren ikke er fuldt skattepligtig her i landet efter kildeskattelovens § 1, indebærer forslaget således, at den pågældende bliver begrænset skattepligtig efter kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra c.

Forslaget skønnes ikke at have nævneværdige administrative konsekvenser.

Forslaget vil i forhold til gældende regler indebære en udvidelse af det danske beskatningsgrundlag og vil således medføre, at der vil fremkomme et vist merprovenu.

Der findes ikke noget statistisk materiale, der belyser størrelsen af de samlede honorarer, der udbetales til udenlandske udøvende kunstnere, artister m. v., for deres virksomhed her i landet. Det vil dog næppe være urimeligt at antage, at merprovenuet vil være af forholdsvis begrænset størrelse, måske af størrelsesordenen 5-10 mill. kr.

3. Udlejning af arbejdskraft

Forslaget er en følge af den på embedsmandsplan nu færdigbehandlede nordiske aftale om skatetræk (i det følgende kaldet trækaftalen).

Efter dobbeltbeskatningsoverenskomsterne med de nordiske lande tillægges bopælslandet beskatningsretten til vederlag, som en person, der er hjemmehørende i en af de kontraherende stater, oppebærer for tjenesteydelser i den anden kontraherende stat. Det er dog bl. a. en forudsætning, at modtageren ikke opholder sig i den anden stat i mere end 183 dage.

Denne bestemmelse sættes ud af kraft ved den nordiske trækaftale, når der foreligger udlejning af arbejdskraft. Finder skattemyndighederne i arbejdsstaten, at der foreligger udlejning af arbejdskraft, kan forskudsskat således kræves dér fra første arbejdsdag.

En arbejdstager anses i henhold til trækaftalen for udlejet, når den pågældende af en anden person (udlejer) stilles til rådighed for at udføre arbejde i en andens virksomhed, og udlejer ikke er ansvarlig for eller bærer risikoen for arbejdsresultatet.

Danmark har ved trækaftalen givet afkald på at beskatte arbejdsvederlag til danskere, der under de nævnte vilkår er beskæftiget i et af de andre nordiske lande, også i tilfælde, hvor opholdet i arbejdsstaten er på under 183 dage.

Efter nærværende forslag bemyndiges ministeren for skatter og afgifter til at fastsætte bestemmelser om beskatning af arbejdstagere fra de andre nordiske lande, der under de nævnte vilkår er beskæftiget her i landet.

Forslaget skønnes ikke at have nævneværdige administrative og økonomiske virkninger.

Bemærkninger til de enkelte bestemmelser

Til § 1

Til nr. 1

Efter den foreslåede bestemmelse udvides reglerne i kildeskattelovens § 2 om begrænset skattepligt til også at omfatte vederlag til udenlandske kunstnere og vederlag til udlændinge, der arbejder på lejebasis her i landet, samt skattegodtgørelse, der i henhold til dobbeltbeskatningsoverenskomst mellem Danmark og fremmed stat, Færøerne eller Grønland er tillagt udenlandske aktionærer (personer).

Personer, der er begrænset skattepligtige af vederlag for virksomhed som udøvende kunstner m.v., beskattes efter forslaget med 20 pct. af bruttoindkomsten. En tilsvarende ordning foreslås for begrænset skattepligtige personer, der på lejebasis