

opbevare regnskabsmateriale i udlandet vedrørende den virksomhed, der udøves i Danmark.

Til nr. 3 og 8

Den foreslåede henvisning i lovens § 4 A, stk. 1, til lovens § 3 A, stk. 2, giver mulighed for at fritage for skatteforhøjelse (skattekontrollovstillæg) i tilfælde, hvor virksomhedsskema ikke er indsendt rettidigt eller ikke er udarbejdet i overensstemmelse med de herom fastsatte regler.

De øvrige foreslåede ændringer er redaktionelle.

Til nr. 4

Formålet med den foreslåede tilføjelse er at præcisere, at der efter lovens § 6, stk. 1, er pligt til at indsende regnskabsmateriale, selv om det udelukkende er af betydning for afgørelsen af spørgsmål om skattepligt.

Skattemyndighederne kan således med henvisning til denne bestemmelse indfordre materiale for bl.a. at kontrollere, om personer og selskaber m.v. er undergivet begrænset eller fuld skattepligt eller måske slet ikke er skattepligtige til Danmark. Undersøgelsen kan både vedrøre den pågældende selv og andre, f.eks. ansatte i virksomheden.

Den foreslåede ændring af lovens § 6, stk. 1, tager endvidere sigte på at præcisere, at skattemyndighederne i Danmark har mulighed for at indhente regnskabsmateriale for at kontrollere, om virksomheder i udlandet kan betragtes som selvstændige juridiske personer, eller om virksomhederne må betragtes som en del af danske skattepligtiges selvstændige erhvervsvirksomhed eller som filialer af selskaber, der er hjemmehørende i Danmark.

Det kan således forekomme, at f.eks. Lichtenstein anser der registrerede virksomheder for selvstændige juridiske personer som f.eks. selskaber, fonde eller stiftelser, mens virksomhederne efter danske skatteregler ikke kan betragtes som selvstændige retssubjekter i forhold til deltagerne.

For fuldt skattepligtige deltagere i sådanne virksomheder i udlandet vil sondringen have væsentlig skattemæssig betydning.

Når virksomheden efter danske regler anses for en selvstændig juridisk person, skal virksomhedens driftsresultat normalt ikke medregnes til deltagerens skattepligtige indkomst. Udbetalinger til deltageren, herunder udbytte, skal medregnes til deltagerens skattepligtige indkomst.

Når virksomheden derimod betragtes som en del af den fuldt skattepligtige deltagers selvstændige erhvervsvirksomhed, skal virksomhedens over/underskud medregnes til den skattepligtige ind-

komst i Danmark efter det såkaldte globalindkomstprincip.

Det er som hovedregel dansk ret, der finder anvendelse ved afgørelse af, hvilken form for retssubjekt der har oppebåret indtægten i udlandet.

Til nr. 5

Den foreslåede bestemmelse har til formål at præcisere, at skattemyndighederne har adgang til ethvert regnskabsmateriale med bilag og andre dokumenter, uanset om en del af virksomheden udføres i udlandet. Bestemmelsen skal ses i sammenhæng med det almindelige krav i lovens § 6, stk. 1, om, at regnskabsmateriale kun kan kræves indsendt, hvis det kan have betydning for ligningen, herunder for afgørelsen af skattepligt.

I det foreslåede stk. 2, 1. pkt. præciseres, at pligten til at indsende regnskabsmateriale påhviler såvel fuldt som begrænset skattepligtige erhvervsdrivende personer, jf. navnlig kildeskattelovens § 1 og § 2, stk. 1, litra d) og e) (lovbekendtgørelse nr. 676 af 1. oktober 1986) og kulbrinteskattelovens § 3, jf. lov nr. 175 af 28. april 1982, senere ændret ved lov nr. 276 af 6. juni 1984 og lov nr. 926 af 19. december 1986.

For fuldt skattepligtige personer gælder det således, at regnskabsmateriale m.v. fra virksomhed i udlandet efter anmodning skal indsendes til skattemyndighederne. Dette er i overensstemmelse med reglerne i bogføringslovgivningen, hvorefter bogføringspligten omfatter hele den bogføringspligtiges virksomhed. Dette regnskabsmateriale skal efter lovforslagets § 1, nr. 2, opbevares i Danmark, og selve regnskaberne er der pligt til at indsende uopfordret i forbindelse med selvangivelsen. Indkomsten fra virksomheden i udlandet er – for fuldt skattepligtige – skattepligtig i Danmark efter det såkaldte globalindkomstprincip, jf. statsskattelovens § 4.

For begrænset skattepligtige personer kan det ofte vise sig nødvendigt at indhente regnskabsmateriale fra den pågældendes erhvervsvirksomhed i udlandet, f.eks. for at få konstateret, om en indtægt skal henføres til den begrænset skattepligtige virksomhed i Danmark, eller for at kontrollere, om et fradrag vedrører den udenlandske del af virksomheden. Endvidere kan andre dokumenter som f.eks. korrespondance belyse, om den pågældende må anses for fuldt skattepligtig i Danmark.

I det foreslåede stk. 2, 2. pkt. præciseres, at pligten til at indsende udenlandsk regnskabsmateriale ikke kun påhviler fuldt skattepligtige selskaber m.v., men også begrænset skattepligtige, f.eks. filialer af udenlandske selskaber, jf. navnlig sel-