

## *Bemærkninger til lovforslaget*

1. Lovforslaget er et led i aftalen af 19. juni 1985 mellem regeringspartierne (Det Konservative Folkeparti, Venstre, Centrum-Demokraterne og Kristeligt Folkeparti), Socialdemokratiet og Det Radikale Venstre om en skattereform.

Ifølge denne aftale skal der gennemføres regler, der modvirker skatteflugt. Det skal ved disse regler tilstræbes, at indtægt, der optjenes her i landet, også beskattes her. Det skal indgå heri, at også urealiserede avancer og skattecredit på indtægt, der er optjent her, bliver beskattet i forbindelse med fraflytning. De ændrede regler skal tillige begrænse mulighederne for at undgå beskatning gennem udnyttelse af forskelle i de enkelte landes skatteregler.

2. Lovforslaget indebærer en stramning af den gældende regel i kildeskattelovens § 1, nr. 2, om ophør af fuld skattepligt.

Når en person, der har haft bopæl i Danmark i mindst 4 år, opgiver bopælen her i landet, fastholder den gældende regel personen under fuld dansk skattepligt i 4 år, medmindre personen godtgør, at han er undergivet indkomstbeskatning til et andet land, Færøerne eller Grønland efter reglerne for darboende personer.

Efter forslaget skal det være en betingelse, at indkomstbeskatningsreglerne i det andet land, Færøerne eller Grønland ikke er åbenbart lempeligere end reglerne i Danmark. Lovforslaget indeholder nogle vejledende kriterier for bedømmelsen heraf. Formålet med stramningen er at tydeliggøre den oprindelige mening med kildeskattelovens § 1, nr. 2, nemlig at forhindre skatteydere i, blot ved at opgive deres bopæl her i landet, at unddrage sig en dansk skat.

§ 1, stk. 2's nugældende ordlyd blev vedtaget ved lovens 2. behandling den 15. marts 1967. I bemærkningerne til lovforslaget angives motiveringen bl.a. således: »Det må antages, at de foreslåede regler gør det vanskeligere for herboende at etablere sig som »udlandsdanskere«, dels fordi skattepligten ikke ophører, blot fordi bopælen opgives, dels fordi Nationalbanken ikke kan antages

at ville betragte en person som valutaudlænding, så længe den fulde skattepligt til Danmark består.«.

3. Lovforslaget går endvidere ud på at udvide den begrænsede skattepligt for fysiske personer og juridiske personer (selskaber m.v.).

Lovforslaget udvider således den begrænsede skattepligt for fysiske og juridiske personer til – når visse betingelser er opfyldt – at omfatte vederlag, der modtages fra en virksomhed her i landet som rådgiver, konsulent eller lignende medhjælp for virksomheden.

Efter de gældende regler er der begrænset skattepligt for fysiske og juridiske personer, der udøver et erhverv med fast driftssted her i landet eller deltager i en erhvervsvirksomhed med fast driftssted her eller på anden måde er berettiget til andel i overskuddet af en sådan virksomhed.

Lovforslaget udvider denne begrænsede skattepligt til også at omfatte ydelser, der beregnes i forhold til omsætningen i en virksomhed, og forpagtningsafgifter, uanset hvorledes de beregnes.

Efter de gældende regler er der begrænset skattepligt for fysiske og juridiske personer, der oppebærer udloddede udbytteindtægter.

Lovforslaget udvider denne begrænsede skattepligt til også at omfatte såkaldt »maskeret udbytte eller udlodning«, og afståelsessummer ved salg af aktier m.v. til det selskab, der har udstedt aktierne, og – når visse betingelser er opfyldt – ved afståelse af aktier m.v. til et holdingselskab.

Lovforslaget udvider endvidere den begrænsede skattepligt for fysiske og juridiske personer til at omfatte royalty-indtægter fra kilder her i landet. I den forbindelse indføres der en generel indeholdelsespligt for royalty-betalere med hjemtning her i landet. Indeholdelse skal foretages ved betaling til såvel fuldt som begrænset skattepligtige modtagere.

Lovforslaget udvider endelig den begrænsede skattepligt for fysiske personer til – når visse betingelser er opfyldt – at omfatte renteindtægter fra kilder her i landet. Den begrænsede skattepligt skal således kun omfatte udenlandske fordringsha-