

I henhold til kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra d, er der begrænset skattepligt for 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.

Bortforpagtning af en virksomhed mod andel i overskuddet af virksomheden anses for at medføre begrænset skattepligt efter de gældende regler. Derimod anses bortforpagtning af en virksomhed mod en fast forpagtningsafgift ikke for at medføre skattepligt, da bortforpagteren, når han modtager et fast beløb, ikke deltager i erhvervsrisikoen og derfor ikke »deltager i erhvervsvirksomhed« eller »modtager andel i overskud«.

Har en person betinget sig en ydelse, der er variabel efter omsætningens størrelse, medfører en sådan ydelse efter de gældende regler ikke begrænset skattepligt for den pågældende. Dette er begrundet i, at ydelsen ikke kan anses for »ret til andel i overskuddet«.

2. Lovforslagets indhold

Ved lovforslaget udvides den begrænsede skattepligt til at omfatte omsætningsbestemte ydelser og forpagtningsafgifter af enhver art, hvad enten afgiften er fast eller variabel, f.eks. efter overskuddets eller omsætningens størrelse eller efter værdien af naturalier.

I de dobbeltbeskatningsoverenskomster, Danmark har indgået med fremmede stater, er det aftalt, at fortjeneste indvundet af et foretagende i en kontraherende stat kun kan beskattes i denne stat, medmindre foretagendet driver erhvervsvirksomhed i den anden kontraherende stat gennem et dér beliggende fast driftssted. Såfremt foretagendet driver en sådan virksomhed, kan dets fortjeneste beskattes i denne anden stat, men dog kun for så vidt angår den del deraf, som kan henføres til dette faste driftssted.

Dette indebærer, at Danmark i henhold til de indgåede dobbeltbeskatningsoverenskomster kan have retten til at beskatte ydelser, der beregnes i forhold til omsætningen af en erhvervsvirksomhed her i landet, og afgift for bortforpagtning af en sådan virksomhed.

Efter § 10 i lov om særlig indkomstskat m.v. beskattes personer, der ikke er fuldt skattepligtige, kun af særlig indkomst, der hidrører fra afståelse af de formuegoder, der er nævnt i kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra d og e, dvs. formuegoder, der er knyttet til virksomhed, der medfører begrænset skattepligt (f.eks. driftsmidler, skibe, tidsbegrænse-

de rettigheder (patentret og lign.), rettigheder ifølge udbytte-, forpagtnings- eller lejekontrakter og aktier m.v., der hører til det faste driftssted), og fast ejendom. I det omfang bortforpagteren ikke hidtil har været begrænset skattepligtig af indtægten ved bortforpagtning, har afståelse af formuegoder knyttet til den bortforpagtede virksomhed heller ikke været omfattet af reglerne i lov om særlig indkomstskat m.v.

Når bortforpagteren ved det foreliggende forslag gøres begrænset skattepligtig af indtægten ved bortforpagtning efter reglerne om fast driftssted, vil afståelse af de til den bortforpagtede virksomhed knyttede formuegoder blive omfattet af reglerne i lov om særlig indkomstskat m.v.

Til nr. 4, 16 og 17

Gældende regler om udbyttebeskatning m.v.

1. Som skattepligtigt udbytte af aktier, anparters, andelsbeviser og lignende værdipapirer anses alt, hvad der af selskabet udloddes til aktionærer, anparts- eller andelshavere, med undtagelse af fondsaktier og friandele samt udlodning af likvidationsprovenu foretaget i det kalenderår, hvori selskabet endeligt opløses, jf. ligningslovens § 16 A.

Udbyttegivende selskaber skal efter kildeskattelovens § 65 indeholde udbytteskat på 30 pct. af det beløb, der udbetales eller godskrives aktionærerne som udbytte. Udbytteskatten er en foreløbig indkomstskat, der af selskabet er indbetalt på aktionærernes vegne. For aktionæren indgår udbytteskatten ved årsopgørelsen som betalt forskudsskat for det pågældende indkomstår.

Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst skal aktionæren medregne det fulde deklarerede udbytte, altså også den af selskabet tilbageholdte udbytteskat.

Den til udbytte fra danske selskaber knyttede skattegodtgørelse skal medregnes i den almindelige indkomst.

2. Det er enhver udlodning fra selskabet, der betragtes som udbytte, uanset hvilken betegnelse der anvendes, og uanset i hvilken form udlodningen finder sted.

Likvidationsudlodninger, som foretages forud for det kalenderår, hvori selskabet endeligt opløses, skal beskattes som udbytte, jf. ligningslovens § 16 A, stk. 1, medmindre det i henhold til lov om særlig indkomstskat m.v. § 17, stk. 3, tillades, at fortjeneste eller tab ved udlodningen skattemæssigt behandles efter aktieavancebeskatningsreglerne.