

hvervslån. Det kan nemlig frygtes, at denne beskatning vil medføre rentestigning og dermed en vanskeliggørelse og fordyrelse af låntagningen i udlandet.

Det foreslås derfor kun at gennemføre en dansk beskatning af renter, som skyldnere her i landet betaler til udenlandske fordringshavere, som tidligere har været fuldt skattepligtige til Danmark.

En sådan beskatning vil også imødegå de uheldige virkninger af samspillet mellem de gældende danske skatteregler og skattelovgivningen i bestemte fremmede stater. Efter de gældende danske skatteregler sker der som nævnt ingen dansk beskatning af renter, som skyldnere her i landet betaler til fordringshavere i udlandet. Enkelte fremmede stater har regler om delvis eller hel skattefrihed for renter, som modtages fra kilder i udlandet. Ved at flytte til en af disse stater kan en dansk fordringshaver altså opnå, at renteindtægterne slet ikke bliver beskattet.

Det skal være en betingelse for skattepligten, at fordringshaveren tidligere har været fuldt skattepligtig til Danmark. Den foreslåede udvidelse af den begrænsede indkomstskattepligt skal dog ikke omfatte personer, som alene har været fuldt skattepligtige til Danmark i en kortere periode, og som derefter flytter til udlandet igen. Skattepligten skal således alene omfatte personer, som har været skattepligtige efter kildeskattelovens § 1 i en eller flere perioder på i alt mindst 5 år inden for de seneste 10 år før ophør af skattepligten efter denne regel.

For at forenkle administrationen foreslås det, at denne begrænsede skattepligt udformes som en bruttoskat. Ved opgørelsen af de skattepligtige renteindtægter skal udenlandske fordringshavere altså ikke have fradrag for udgifter i forbindelse med erhvervelsen af de skattepligtige renter, ligesom der ikke skal indrømmes personfradrag ved skatteberegningen. Der må tages hensyn hertil ved fastsættelsen af den sats, hvormed renterne skal beskattes.

Udenlandske personer og selskaber, som er aktionærer i danske aktieselskaber m.v., er også begrænset skattepligtige til Danmark af udbytte, som de modtager fra Danmark. Indkomstkatten udgør 30 pct. af udbyttets bruttobeløb.

På denne baggrund foreslås det at beskatte de udenlandske fordringshavere, som er omfattet af lovforslaget, med 30 pct. af bruttobeløbet af de renter, de modtager fra skyldnere her i landet.

Der er dog tilfælde, hvor Danmark og den stat, hvor den udenlandske fordringshaver er hjemmehørende, har aftalt, at kildestaten enten slet ikke

eller kun i begrænset omfang må beskatte renter, som betales af skyldnere i denne stat til fordringshavere i den anden stat. I disse tilfælde må den foreslåede 30 pct. bruttobeskatning bortfalde eller nedsættes i overensstemmelse med reglerne i aftalen.

#### *Gennemgang af enkelte bestemmelser i forslaget om renter*

##### *1. Kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra h (lovforslagets § 1, nr. 6)*

Kildeskattelovens § 2, stk. 1, indeholder regler om omfanget af den begrænsede skattepligt for personer, der ikke omfattes af reglerne i § 1 om fuld skattepligt.

Det foreslås at udvide denne bestemmelse med et nyt litra h om renter, som skyldnere her i landet betaler til fordringshavere, der er hjemmehørende i udlandet, Færøerne eller Grønland.

##### *2. Kildeskattelovens § 2, stk. 6 (lovforslagets § 1, nr. 9)*

Som anført i bemærkningerne til nr. 8 og 9 foreslås det af hensyn til overskueligheden at dele bestemmelsen i § 2, stk. 2, op som § 2, stk. 2-5, og 8.

Det foreslås at indsætte et stk. 6, som nærmere afgrænser indholdet af den begrænsede skattepligt for renter.

#### 1. punktum

Det foreslås som nævnt, at den begrænsede skattepligt for renter her fra landet kun skal omfatte fordringshavere, som tidligere har været fuldt skattepligtige til Danmark i en vis periode. Formålet med denne begrænsning er at undgå uheldige virkninger af en generel dansk beskatning af alle renter, som betales til fordringshavere i udlandet.

I 1. punktum er skattepligten afgrænset til at omfatte personer, som har været skattepligtige efter kildeskattelovens § 1 i en eller flere perioder på sammenlagt mindst 5 år inden for de seneste 10 år inden ophør af skattepligten efter § 1.

Det skal bemærkes, at tidspunktet for ophør af en persons skattepligt efter § 1 ikke altid falder sammen med det tidspunkt, hvor den pågældende opgiver sin bopæl i Danmark og flytter til udlandet. Der henvises herom til lovforslagets § 1, nr. 1, og bemærkningerne hertil.

#### 2. punktum