

F.t.l. lov vedr. forskellige skattelove

Renteindtægter, som personer i udlandet, Færøerne eller Grønland oppebærer fra danske skyldnere, skal bruttobeskattes med 30 pct. Dette gælder dog (som nævnt nedenfor under 4. punktum) ikke i de tilfælde, hvor renterne er knyttet til virksomhed med fast driftssted her i landet.

Hvis fordringshaveren er hjemmehørende i en stat, hvormed Danmark har indgået en dobbeltbeskatningsaftale, må skattesatsen på 30 pct. dog typisk nedsættes. I dobbeltbeskatningsaftalerne er det som regel aftalt, at aftalestaterne deler beskatningsretten til renteindtægter således, at kildestaten (den stat, hvorfra renterne hidrører) kun kan beskatte renterne under visse begrænsninger.

Oprævningen af skatten af begrænset skattepligtige renter skal ikke – som ved udbyttebetaling til udenlandske aktionærer – ske ved, at den person, som betaler renterne til den udenlandske fordringshaver, skal indeholde den danske skat. Derimod skal den udenlandske fordringshaver betale skatten efter oprævninger fra de danske skattemyndigheder. Ved beregningen af den skat, som opkræves, skal der i hvert enkelt tilfælde tages hensyn til regler om nedsat kildestatsbeskatning af renter i en eventuel dobbeltbeskatningsaftale med den stat, hvor fordringshaveren er hjemmehørende.

3. punktum

Indkomstskattepligten er endeligt opfyldt ved 30 pct.'s bruttoskatten efter 2. punktum. Dette medfører følgende:

Ved opgørelsen af den skattepligtige renteindtægt skal udenlandske fordringshavere således ikke have fradrag for udgifter i forbindelse med erhvervelsen af de skattepligtige renter.

Forslaget om bruttobeskatning skal også medføre, at underskud ved anden begrænset skattepligtig virksomhed ikke skal kunne fradrages i begrænset skattepligtige renteindtægter.

Endvidere skal der ikke ydes personfradrag ved skatteberegningen, jf. personskattelovens § 10, stk. 5.

4. punktum

Efter den gældende regel i kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra d, omfatter dansk begrænset skattepligt en person (hjemmehørende i udlandet, Færøerne eller Grønland), som udøver 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. Renteindtægter, som er knyttet til sådan virksomhed, indgår ved opgørelsen af

virksomhedens overskud og er således allerede efter gældende regler omfattet af begrænset skattepligt.

Gennemførelsen af de foreslåede særlige regler om begrænset skattepligt for renter skal ikke ændre omfanget af skattepligten i disse tilfælde. Renter med tilknytning til virksomhed, der udøves fra et fast driftssted her i landet, er således fortsat omfattet af reglen i kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra d.

5.-7. punktum

Efter den gældende praksis for personer, som er fuldt skattepligtige til Danmark, skal renteindtægter medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori renterne forfalder til betaling. Dette gælder, selv om renterne helt eller delvis vedrører en anden periode end dette indkomstår. Hvis f.eks. en fordringshaver (med kalenderårsregnskab) den 1. februar 1989 modtager renter for perioden 1. februar 1988 til 31. januar 1989, skal den pågældende medregne disse renter i den skattepligtige indkomst for 1989, selv om den største del af renterne vedrører 1988.

Dette forfaldsprincip skal også gælde for fordringshavere i udlandet, Færøerne eller Grønland, som bliver begrænset skattepligtige af renter her fra landet. Der skal imidlertid gælde undtagelser i forbindelse med indtræden og ophør af den begrænsede skattepligt.

Dette skyldes, at ligningsloven har regler om undtagelse fra forfaldsprincipet i særlige tilfælde. For renteindtægter findes der en særregel i ligningslovens § 5 B om bagudforfaldne renter ved ophør af fuld skattepligt. I et lovforslag, der ligeledes fremsættes for at begrænse mulighederne for skatteflugt, foreslås det, at særreglen om periodisering skal omfatte både bagudforfaldne og forudforfaldne renter og både indtræden og ophør af fuld skattepligt, jf. den nu foreslåede § 5 B i ligningsloven.

Indtræden af begrænset skattepligt af renter er som regel knyttet til den skattepligtiges flytning fra Danmark til udlandet og det dertil knyttede ophør af fuld skattepligt. For at undgå, at renteindtægter bliver omfattet af dansk beskatning to gange, må den nye affattelse af § 5 B om periodisering af renter ved ophør af fuld skattepligt kombineres med tilsvarende regler om periodisering af renter ved den samtidige indtræden af begrænset skattepligt af renter.

Såfremt den begrænsede skattepligt af renter ophører ved tilbageflytning til Danmark og der-