

med ny fuld skattepligt, er periodisering nødvendig for at undgå to gange dansk beskatning af renteindtægter, idet der skal foretages periodisering af renter ved indtræden af fuld skattepligt, jf. den nu foreslåede § 5 B i ligningsloven.

De nærmere regler om administration af påligningen og opkrævningen af renteskatten vil blive fastsat i en bekendtgørelse.

*Til nr. 7, 9 (stk. 7), 10, 11 og 13-15 samt 18-22*

### *1. Gældende regler om begrænset skattepligt af royalty-indtægt*

Danmark beskatter ikke indtægter i form af royalties, som personer eller selskaber, hjemmehørende i udlandet, modtager fra kilder her i landet. Derimod har mange andre stater regler, hvorefter de beskatter royalty-betalinger fra kilder i de pågældende stater til modtagere i udlandet.

### *2. Forslagets indhold*

Det foreslås, at også Danmark gennemfører regler om dansk kildestatsbeskatning af royalty-betalinger fra kilder her i landet til personer eller selskaber, som er hjemmehørende i udlandet.

Herved opnås samtidig, at Danmark ikke længere kan benyttes som led i visse såkaldte stepping-stone-arrangementer til at omgå andre staters skattelovgivning. Disse arrangementer går ud på, at royalty-betalinger fra en stat kanaliseres gennem Danmark og videre til en tredje stat med lav beskatning med den virkning, at beskatning i den førstnævnte stat ikke foretages i henhold til en dobbeltbeskatningsaftale mellem denne stat og Danmark. Den manglende beskatning i den førstnævnte stat opvejes nu af den foreslåede danske beskatning.

Royalty (§ 65 C, stk. 2) foreslås defineret i overensstemmelse med definitionen i artikel 12 i OECDs model til dobbeltbeskatningsaftaler, dog med en undtagelse. OECDs definition slutter med (vederlag) »for anvendelsen af eller retten til at anvende industrielt, kommercielt eller videnskabeligt udstyr, eller for oplysninger om industrielle, kommercielle eller videnskabelige erfaringer«. Det foreslås at udelade »anvendelsen af eller retten til at anvende industrielt, kommercielt eller videnskabeligt udstyr«, idet dette udtryk selvstændigt stort set kun omfatter anvendelsen af containere, fordi anden anvendelse af nyudviklede maskiner m.v. er dækket af »oplysninger om industrielle, kommercielle eller videnskabelige erfaringer«. Definitionen i

OECD-modellen forventes ændret tilsvarende ved den første revision af OECD-modellen.

Royalty omfatter de i definitionen nævnte vederlag, hvad enten vederlaget erlægges som en løbende ydelse eller som en sum én gang for alle.

Den række betalinger, som er omfattet af den foreslåede royalty-skat, er i det væsentligste den samme som nævnt i skattekontrollovens § 7, stk. 1, nr. 4, om oplysningspligt vedrørende royalties.

Det foreslås, at den ny begrænsede skattepligt af royalties udformes som en bruttoskat. Herved opnås en begrænsning af det administrative merarbejde ved beskatningen, idet royalty-modtageren ikke skal have fradrag for udgifter, f.eks. i forbindelse med erhvervelsen af den rettighed, som royalty-indtægten er knyttet til. Der skal endvidere ikke indrømmes personfradrag ved skatteberegningen.

Der foreslås en bruttoskattesats på 30 pct. Den samme sats gælder allerede for begrænset skattepligt af udbytte og ved arbejdsudleje, og satsen foreslås også at skulle gælde for begrænset skattepligt af visse renter, jf. bemærkningerne til § 1, nr. 6. Ved fastsættelsen af skattesatsen er der også taget hensyn til, at der ikke indrømmes fradrag ved beskatningen. I en del tilfælde må den foreslåede beskatning på 30 pct. dog enten nedsættes eller helt bortfalde, jf. nedenfor.

Med virkning fra den 1. januar 1988 skal den foreslåede skat på royalty opkræves ved indeholdelse. Den, der udbetaler eller godskriver royalty, skal derfor holde 30 pct. af brutto-royalty-beløbet tilbage. Royalty-modtageren i udlandet vil således kun modtage 70 pct. af royalty-beløbet og har derved betalt den danske skat. Royalty-betaleren skal derefter indbetale de indeholdte 30 pct. til skattemyndighederne.

Reglerne om indeholdelse af royalty-skat er i vidt omfang udformet på samme måde som reglerne om indeholdelse af udbytteskat.

Indeholdelsespligten er gjort generel, således at der skal indeholdes royalty-skat af alle royalty-betalinger, uanset om de sker til en fuldt eller en begrænset skattepligtig. For fuldt skattepligtige vil royalty-skatten være en foreløbig skat, der godskrives den skattepligtige ved årsopgørelsen, i lighed med hvad der gælder for udbytteskat. Dette samme gælder i de tilfælde, hvor royalty-indtægten indgår i overskuddet af en virksomhed med fast driftssted her i landet for en udenlandsk person eller selskab m.v., som er begrænset skattepligtig heraf, jfr. nedenfor.

For andre begrænset skattepligtige vil royalty-skatten være en i princippet endelig skat.