

Herved fritages royalty-betaleren for at skulle afgøre, om betalingen sker til en fuldt eller en begrænset skattepligtig.

Den indeholdelsespligtige er den person eller det selskab m.v., for hvis regning udbetaling eller godskrivning foretages. Der er dog kun indeholdelsespligt, hvis den pågældende har hjemting her i landet. Såfremt den, for hvis regning udbetaling eller godskrivning foretages, ikke har hjemting her i landet, men udbetaling eller godskrivning foretages af en befuldmægtiget med hjemting her i landet, har den befuldmægtigede pligt til at indeholde royalty-skatten.

De regler, som allerede gælder for udbytte med hensyn til indeholdelse, indberetning, hæftelse og inddrivelse samt virkninger af undladelse af at opfylde indeholdelsespligten m.v., skal altså også gælde for royalty.

I de fleste af de dobbeltbeskatningsoverenskomster, Danmark har indgået med fremmede stater, er det imidlertid aftalt, at den stat, hvorfra et royalty-beløb hidrører (kildestaten), enten slet ikke eller kun i begrænset omfang kan beskatte royalty-betalinger til modtagere, som er hjemmehørende i den anden stat (bopælsstaten).

OECDs model til dobbeltbeskatningsoverenskomster anbefaler således, at beskatningen af royalties udelukkende skal ske i den stat, hvori den retmæssige ejer er hjemmehørende. FN's model til dobbeltbeskatningsoverenskomster mellem udviklingslande og industrilandene anbefaler derimod, at kildestaten og bopælsstaten deler beskatningsretten.

I de tilfælde, hvor Danmark og den stat, hvor royaltymodtageren er hjemmehørende, har aftalt, at kildestaten enten slet ikke eller kun i begrænset omfang må beskatte royalty-beløb til personer eller selskaber i den anden stat, må den foreslåede 30 pct. bruttobeskatning bortfalde eller nedsættes i overensstemmelse med reglerne i overenskomsten.

Bortfaldet eller nedsættelsen af den danske royalty-beskatning skal foretages på den måde, at den udenlandske royalty-modtager ansøger de danske skattemyndigheder om hel eller delvis tilbagebetaling af den indeholdte royalty-skat.

Efter de gældende regler i kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra d, (og selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra a) omfatter dansk begrænset skattepligt personer og selskaber (hjemmehørende i udlandet, Færøerne eller Grønland), som udøver erhverv med fast driftssted her i landet. Royalty, som er knyttet til en sådan virksomhed, indgår ved opgørelsen af virksomhedens overskud og er således allerede i dag omfattet af begrænset skattepligt. Gennemfø-

relsen af lovforslaget skal ikke ændre omfanget af skattepligt i disse tilfælde.

Den foreslåede generelle udvidelse af den begrænsede skattepligt for personer og selskaber m.v., som er hjemmehørende i udlandet, til at omfatte royalty fra kilder her i landet skal først have virkning for beløb, som forfalder til betaling eller godskrivning den 1. januar 1988 eller senere. Endvidere skal den foreslåede ordning med indeholdelse af royalty-skat først have virkning for royalty-beløb, som forfalder til betaling eller godskrivning den 1. januar 1988 eller senere.

Det foreslås dog, at den begrænsede skattepligt allerede skal have virkning fra datoen for lovforslagets fremsættelse, for så vidt angår royalty-beløb, som betales eller godskrives til personer eller selskaber m.v. i udlandet i henhold til en kontrakt indgået efter datoen for lovforslagets fremsættelse.

Der må derfor fastsættes særlige regler for beskatningen af royalty, der i disse tilfælde betales eller godskrives til modtagere i udlandet i perioden fra lovforslagets fremsættelse til 31. december 1987. Disse regler findes i lovforslagets ikrafttrædelsesbestemmelse § 4, stk. 9.

Det foreslås her, at den danske skat af royalty-betalinger i denne periode opkræves på den måde, at modtagerne indsender selvangivelse over de modtagne beløb, hvorefter de danske skattemyndigheder beregner og opkræver skatten. Skatten skal beregnes som 30 pct. af brutto-royalty-beløbet. Ministeren for skatter og afgifter skal fastsætte de nærmere regler herom i en bekendtgørelse.

Til nr. 8 og 9

Det foreslås, at den gældende bestemmelse i § 2, stk. 2, opdeles således:

Bestemmelsen i stk. 2, 1. pkt., om indkomstskattepligten i medfør af stk. 1, litra a, b, d og e, bliver stk. 2, bestemmelsen i stk. 2, 2. pkt., om indkomstskattepligten i medfør af stk. 1, litra c, bliver stk. 3, bestemmelsen i stk. 2, 3. pkt., om indkomstskattepligten i medfør af stk. 1, litra f, bliver stk. 4, bestemmelsen i stk. 2, 4. pkt., om indkomstskattepligten i medfør af stk. 1, litra g, bliver stk. 5, og bestemmelsen i stk. 2, 5. pkt., om formueskatten bliver stk. 8.

Ændringen, der alene er af redaktionel karakter, foreslås af hensyn til overskueligheden.

Det foreslås endvidere, at der indsættes et stk. 6 om indkomstskattepligten i medfør af den foreslåede bestemmelse i stk. 1, litra h, (renter) og et stk. 7 om indkomstskattepligten i medfør af den foreslåede bestemmelse i stk. 1, litra i, (royalties). Der hen-