

## F. t. l. vedr. kildeskatteloven og selskabsskatteloven

*b. Udvidelse af begrænset skattepligt af erhvervsvirksomhed med fast driftssted her i landet.*

Efter de gældende regler i kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra d), og selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra a), er personer og selskaber, som er hjemmehørende i en fremmed stat, begrænset skattepligtige til Danmark, hvis de udøver erhverv med fast driftssted her i landet.

Fast driftssted er ikke defineret i kildeskatteloven eller selskabsskatteloven, men ved administrationen lægges der vægt på den præcisering af begrebet, der findes i artikel 5 i OECDs model til dobbeltbeskatningsoverenskomster.

Fast driftssted antages herefter altid at foreligge, når virksomheden drives gennem: filial, kontor, fabriek eller værksted her i landet, samt hvor der er tale om byggevirksomhed her i landet i en periode på 12 måneder eller derover.

Dette medfører altså, at udenlandske foretagender ikke er skattepligtige til Danmark af overskud ved f.eks. bygningsarbejde her i landet af under 12 måneders varighed.

Lovforslagets hovedformål er, at udenlandske lønmodtagere skal være begrænset skattepligtige, hvis deres arbejdsgiver er hjemmehørende her i landet eller begrænset skattepligtig af virksomhed med fast driftssted her i landet. Det er derfor nødvendigt at ændre reglerne for udenlandske foretagender, som udfører byggevirksomhed her i landet, således at de er skattepligtige fra virksomhedens første dag.

Ændringen har typisk ikke betydning for beskattningen af udenlandske byggeforetagender. Dette skyldes de dobbeltbeskatningsoverenskomster, som Danmark har indgået med de lande, hvor de udenlandske foretagender er hjemmehørende. Efter de fleste af disse overenskomster har Danmark kun ret til at beskatte overskud ved byggevirksomheder her i landet, hvis virksomheden varer mere end 12 måneder.

### 3. Administrative konsekvenser.

Ændringen af omfanget af den begrænsede skattepligt for udenlandske lønmodtagere og erhvervsvirksomheder med fast driftssted her i landet skønnes ikke at have nævneværdige administrative konsekvenser.

### 4. Provenumæssige konsekvenser.

Ændringerne i reglerne for indtræden af begrænset skattepligt for lønindtægt og indtægt ved erhverv med fast driftssted her i landet betyder, at Danmark i videre omfang vil kunne beskatte udenlandske virksomheder og deres ansatte af fortjeneste og løn i for-

bindelse med bygge- og anlægsvirksomhed her i landet. Merprovenuet heraf vil afhænge af, hvor mange personer og selskaber, samt hvor store indtægter, forslaget vil omfatte. Der er ikke holdepunkter for at bedømme dette.

### Spaltehenvisninger

Kildeskatteloven er senest ændret ved lov nr. 569 af 24. juni 1992, jf. Folketingstidende 1991-92, sp. 6538, 7069, 10495, 11063; tillæg A, 5197; tillæg B, 2509; tillæg C, 1491.

Selskabsskatteloven er senest ændret ved lov nr. 491 af 24. juni 1992, jf. Folketingstidende 1991-92, sp. 6548, 7093, 10509, 11074; tillæg A, 5477; tillæg B, 2517 og 2915; tillæg C, 1492.

### Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser

#### Til § 1, nr. 1.

Den begrænsede skattepligt for lønindkomst omfatter indkomst af samme art som nævnt i kildeskattelovens § 43, stk. 1, (om omfanget af A-indkomst). På dette punkt omfatter den begrænsede skattepligt altså enhver form for vederlag i penge, herunder løn, feriegodtgørelse, honorar, tantieme, provision, drikkepenge og lignende ydelser.

En person, der ikke er fuldt skattepligtig, vil dog kun være begrænset skattepligtig af lønindkomst for arbejde, som for det første er udført her i landet. For det andet skal arbejdet være udført for en arbejdsgiver, som enten er hjemmehørende her i landet (og derfor fuldt skattepligtig efter kildeskattelovens, selskabsskattelovens eller fondsbeskatningslovens § 1 eller eventuelt skattefritaget efter selskabsskattelovens § 3), eller som driver erhvervsvirksomhed gennem et fast driftssted her i landet (og derfor er begrænset skattepligtig efter kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra d), eller selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra a).

Den ændrede formulering af kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra a), medfører, at den begrænsede skattepligt for lønindkomst for arbejde udført her i landet også omfatter løn for arbejde udført ombord på et fly, der er registreret med hjemsted her i landet.

Ændringen betyder, at Danmark beskatter løn, der betales til personer, som er hjemmehørende i udlandet, men arbejder ombord i et dansk fly. Dette gælder uanset, hvor flyet befinder sig.

Denne beskattning vil være i overensstemmelse med Danmarks dobbeltbeskatningsoverenskomster, der typisk har en regel om, at Danmark har ret til at beskatte lønindtægt for arbejde på en dansk luftfartøj, når ledelsen af luftfartsselskabet er her i landet.