

## Bemærkninger til lovforslaget

### Almindelige bemærkninger

#### 1. Formål

Formålet med forslaget er at sikre, at udenlandske foretagender mere fleksibelt kan udøve virksomhed i og fra Danmark, og derved gøre Danmark til et mere attraktivt land at drive erhverv i.

For det første foreslås det i kildeskatteloven og i selskabsskatteloven udtrykkeligt fastslået, hvornår et udenlandsk foretagende, der sælger sine varer eller tjenesteydelser gennem en (dansk) repræsentant, skal anses for at have fast driftssted i Danmark, og derved begrænset indkomstskattepligtig. Det bestemmes således udtrykkeligt, at et udenlandsk foretagende, som sælger sine varer m.m. i eller fra Danmark gennem en repræsentant, hvis eneste salgsfunktion er passiv ordremodtagelse via telefon, telefax, telex o.lign. – d.v.s. fjernsalg – ikke får fast driftssted her i landet.

Samtidig foreslås for det andet en ændring af momsloven således at EU-foretagender, der ikke har et fast forretningssted i Danmark, ikke skal have en herboende fiskal repræsentant, der sammen med virksomheden hæfter solidarisk for momstilsvaret. Den fiskale repræsentant vil fremover kun virke som et administrativt bindeled mellem de statslige told- og skattemyndigheder og udenlandske foretagender.

#### 2. Vedrørende fast driftssted

Udenlandske foretagender, der driver erhvervsvirksomhed her i landet er kun skattepligtige til Danmark, hvis dette sker gennem et fast driftssted. Dette følger kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra d, og selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra a.

De nævnte bestemmelser definerer ikke, hvornår et udenlandsk foretagende må antages at have et fast driftssted i Danmark. Dette afgøres i stedet efter retningslinierne i OECD's Modelkonvention om indkomst og formue. Nærmere bestemt artikel 5 om definitionen af et fast driftssted.

Efter artikel 5, stk. 1, betyder udtrykket »fast driftssted« et forretningssted, hvorfra et foretagendes virksomhed helt eller delvis udøves. Artikel 5,

stk. 2, indeholder herefter en positiv opstilling af forretningssteder, som særligt udgør et fast driftssted. Der nævnes bl.a. et sted, hvorfra foretagendet ledes, en filial, et kontor, samt en fabrik. Artikel 5, stk. 4, indeholder omvendt en negativ opstilling af en række erhvervsmæssige aktiviteter af forberedende og hjælpende art, fx oplagring, udstilling, indkøb og udlevering af varer, som – selvom aktiviteten udøves fra et fast forretningssted – alligevel ikke skal statuere fast driftssted.

Selvom et udenlandsk foretagende ikke har et fast forretningssted i en stat følger det af artikel 5, stk. 5 og stk. 6, – i daglig tale benævnt »agentreglen« – at foretagendet, hvis dets aktiviteter udøves gennem en repræsentant i Danmark, i visse tilfælde (alligevel) skal anses for at have fast driftssted her i landet.

Artikel 5, stk. 5, omfatter de afhængige repræsentanter. Som afhængig repræsentant anses en person eller et selskab, der enten er juridisk eller økonomisk afhængig af det udenlandske foretagende. Lønmodtagere vil altid være afhængige. Hvis foretagendet udøver virksomhed gennem en sådan afhængig repræsentant, der har og sædvanligvis udøver fuldmagt til at indgå aftaler i foretagendets navn, anses foretagendet for at have fast driftssted i Danmark. Dette gælder dog ikke, hvis den virksomhed, der udøves, alene er begrænset til sådanne aktiviteter af hjælpende eller forberedende art, som er nævnt i artikel 5, stk. 4.

Artikel 5, stk. 6, vedrører uafhængige repræsentanter, d.v.s. personer og selskaber, der både er juridisk og økonomisk uafhængige af det udenlandske foretagende. Bestemmelsen fastslår, at det udenlandske foretagende ikke har fast driftssted i Danmark, hvis det udøver virksomhed gennem en sådan uafhængig repræsentant, der handler inden for rammerne af sin sædvanlige erhvervsvirksomhed.

Anvendelsen af agentreglen i artikel 5, stk. 5 og stk. 6, er i dag forbundet med betydelig usikkerhed i tilfælde, hvor repræsentanten ikke er en ansat lønmodtager. For det første giver sonderingen mellem afhængige og uafhængige repræsentanter i praksis anledning til afgrænsningsproblemer. Hertil kommer for det andet, at det efter OECD's Modeloverens-