

komst og dennes kommentarer ikke er entydigt, at det forhold, at en uafhængig repræsentant har fuldmagt til at indgå aftaler i det udenlandske foretagendes navn, ikke på forhånd afskærer den pågældende uafhængige repræsentant fra at være omfattet af artikel 5, stk. 6. Det er endelig for det tredje i praksis svært at vurdere, hvornår en uafhængig repræsentant kan siges at handle inden for rammerne af sin sædvanlige erhvervsvirksomhed.

Det er på den baggrund, at der foreslås fastsat udtrykkelige interne regler for udenlandske foretagenders fjernsalg i Danmark gennem en repræsentant, der ikke er en lønmodtager ansat af det udenlandske foretagende. Reglerne vil således finde anvendelse, uanset om der er tale om en afhængig repræsentant eller ej og uanset om en uafhængig repræsentant handler inden for rammerne af sin sædvanlige erhvervsvirksomhed eller ej.

Lovforslaget sikrer også, at danske personer og selskaber mere fleksibelt kan fungere som repræsentanter for udenlandske foretagender. Da det udenlandske foretagende ikke får fast driftssted her i landet, skal det ikke besværes med at have kontakt til to landes skattemyndigheder. Den del af indtægten, der hidrører fra salgsfunktionen som sådan, beskattes i stedet hos (den danske) repræsentant i form af den betaling, som repræsentanten modtager herfor af det udenlandske foretagende.

Det bemærkes, at der alene er tale om en præcisering/justering af de interne skattepligtsregler i tilfælde, hvor et udenlandsk foretagende udøver virksomhed i Danmark, som ikke har betydning for Danmarks fortolkning af indgåede dobbeltbeskatningsaftaler. Forslaget har således ikke betydning for den danske fortolkning af en indgået dobbeltbeskatningsaftale i den omvendte situation, hvor et dansk foretagende udøver virksomhed i form af fjernsalg i udlandet gennem en afhængig eller uafhængig repræsentant. Dette betyder igen, at det danske foretagende ikke vil være afskåret fra lempelse efter dobbeltbeskatningsaftalens lempelsesbestemmelse eller ligningslovens § 33 i tilfælde, hvor den fremmede stat er af den opfattelse, at fjernsalget etablerer fast driftssted i denne stat.

### 3. Vedrørende fiskale repræsentanter

Efter de gældende bestemmelser skal udenlandske foretagender, der ikke har et forretningssted her i landet, momsregistreres ved en herboende repræsentant. Repræsentanten hæfter solidarisk med den udenlandske virksomhed. Dette krav kan være ganske omkostningskrævende for udenlandske foretagender. Reglen foreslås derfor lempet for EU-foretagender. Baggrunden for, at lempelserne kun foreslås

for EU-foretagender er, at der inden for EU findes dels generelle regler om gensidig bistand mellem told- og skattemyndighederne, dels regler om gensidig bistand ved inddrivelse af fordringer, jf. direktiv 77/799/EØF med senere ændringer og direktiv 76/308/EØF og 77/794/EØF med senere ændringer.

Samtidig foreslås det, for at undgå tab til staten, at der efter en konkret vurdering kan stilles krav om sikkerhed.

#### *Provenumæssige konsekvenser*

Forslaget skønnes ikke at have nævneværdige provenumæssige konsekvenser.

#### *Administrative konsekvenser*

For så vidt angår skattedelen skønnes forslaget at medføre en mindre administrativ lempelse for de kommunale ligningsmyndigheder.

I relation til momsdelen skønnes forslaget at medføre engangsudgifter til EDB på 50.000 kr. for de statslige told- og skattemyndigheder. Det skønnes endvidere, at der skal bruges 1,5 årsværk i forbindelse med kontrol og administration af sikkerhedsstillelsesordningen. Dette skyldes bl.a., at de statslige told- og skattemyndigheder i registreringsfasen skal foretage en konkret økonomisk vurdering af de anmeldte virksomheder.

#### *Erhvervs-mæssige konsekvenser*

Forslaget skønnes at medføre en øget fleksibilitet for udenlandske foretagender, som udøver erhvervs-mæssig virksomhed her i landet uden at have et fast driftssted/fast forretningssted i Danmark.

#### *Forholdet til EU-retten*

Forslaget (skattedelen) skønnes ikke at indeholde EU-retlige aspekter. Forslaget om ophævelse af den solidariske hæftelse for herboende fiskale repræsentanter fra EU-lande er desuden i overensstemmelse med artikel 21 i 6. momsdirektiv (77/388/EØF) med senere ændringer.

#### *Bemærkninger til de enkelte bestemmelser*

##### *Til § 1*

Til nr. 1:

Tilføjelsen er alene af henvisningsmæssig karakter.