

OECD's Modelkonvention om indkomst og formue. I tilfælde, hvor der mellem Danmark og den pågældende udenlandske stat er indgået en dobbeltbeskatningsoverenskomst, hvori definitionen af fast driftssted afviger fra definitionen af fast driftssted i kilde-skatteovens § 2, stk. 1, litra d, (jf. OECD's Modeloverenskomst), skal begrebet fast driftssted dog forstås i overensstemmelse med den faktisk indgåede dobbeltbeskatningsoverenskomst.

Størrelsen af den indkomst, der kan henføres til et fast driftssted/fast sted eller en fast ejendom, opgøres også efter de skatteretlige regler, herunder interne danske regler af betydning for indkomstopgørelsen i et fast driftssted/fast sted eller en fast ejendom.

I hvilket omfang den udenlandske indkomst ikke skal indgå i bidragsgrundlaget afhænger af om den selvstændige anvender virksomhedsordningen eller ej.

For selvstændigt erhvervsdrivende *uden for virksomhedsordningen* opgøres bidragsgrundlaget efter § 10, stk. 1, i lov om arbejdsmarkedsfonde. Bidragsgrundlaget udgør den personlige indkomst fra selvstændig erhvervsvirksomhed. Den foreslåede § 10, stk. 3, 1. pkt., indebærer, at bidragsgrundlaget ikke påvirkes af - positiv eller negativ - personlig indkomst fra samtlige faste driftssteder (faste steder) og faste ejendomme beliggende i udlandet.

Er den udenlandske indkomst positiv, skal dette beløb fragå i bidragsgrundlaget, som udgør den samlede personlige indkomst. Er den udenlandske indkomst derimod negativ, skal den lægges til den samlede personlige indkomst.

Efter § 10, stk. 1, kan en selvstændigt erhvervsdrivende uden for virksomhedsordningen, i samme omfang, som der fremføres negativ personlig indkomst til fradrag i den personlige indkomst efter personskattelovens § 13, stk. 3 og 4, reducere bidragsgrundlaget. Det bemærkes, at den foreslåede bestemmelse ikke modificerer denne regel. Det samlede fradragsberettigede beløb skal altså ikke reduceres med eventuel negativ personlig indkomst fra tidligere år, der måtte hidrøre fra udenlandske faste driftssteder (faste steder) eller faste ejendomme.

For selvstændigt erhvervsdrivende *inden for virksomhedsordningen* opgøres bidragsgrundlaget efter § 10, stk. 2, i lov om arbejdsmarkedfonde. Bidragsgrundlaget opgøres som summen af overførsel fra virksomheden til den skattepligtige hidrørende fra virksomhedens skattepligtige overskud med fradrag af kapitalafkast og med overførsel af beløb fra virksomhedens konto for opsparet overskud med tillæg af den hertil svarende virksomhedsskat til den skattepligtige.

Med indsættelsen af § 10, stk. 3, 2. pkt., foreslås

det, at det samlede overførte skattepligtige overskud i virksomheden skal nedsættes med summen af eventuel positiv indkomst hidrørende fra samtlige faste driftssteder (faste steder) og faste ejendomme beliggende i udlandet, hvilket så reducerer bidragsgrundlaget. Da det vil være forbundet med betydelige vanskeligheder for både de statlige told- og skattemyndigheder og de selvstændigt erhvervsdrivende at holde styr på, om indkomst, der overføres fra konto for opsparet overskud, hidrører fra Danmark eller fra udlandet, foreslås det, at beløb, der overføres fra denne konto, altid vil skulle anses for bidragspligtig »dansk« indkomst. Det bemærkes, at den selvstændigt erhvervsdrivende ved at overføre et overskud svarende til den positive udenlandske indkomst - herunder eventuelt efter udløbet af indkomståret, jf. virksomhedsskatteovens § 10, stk. 1, 2. pkt., - altid vil kunne undgå, at udenlandsk indkomst overføres til konto for opsparet overskud. At beløb overført fra konto for opsparet overskud efter forslaget er bidragspligtig indkomst skal også ses i lyset af, at den selvstændigt erhvervsdrivende i tilfælde, hvor resultatet fra samtlige udenlandske faste driftssteder (faste steder) og faste ejendomme er negativt, vil reducere det danske bidragsgrundlag.

I lighed med hvad der foreslås for selvstændigt erhvervsdrivende uden for virksomhedsordningen, vil en fremførselsberettiget negativ personlig indkomst reducere bidragsgrundlaget, uanset om den hidrører helt eller delvis fra udenlandsk virksomhed.

For så vidt angår tilføjelsen om Grønland og Færøerne i § 7, stk. 3, henvises til bemærkningerne under § 1, nr. 1 og 5. Tilsvarende gælder vedrørende baggrunden for at indføre hjemmel til at indkomst fra selvstændig erhvervsvirksomhed i forhold til Grønland og Færøerne medregnes henholdsvis ikke medregnes i bidragsgrundlaget i samme omfang som Grønland henholdsvis Færøerne efter dobbeltbeskatningsoverenskomsterne med Danmark ikke er afskåret fra at beskattes.

Den foreslåede § 10, stk. 3, 3. pkt., betyder for det første, at der for en selvstændigt erhvervsdrivende hjemmehørende i Danmark med fast driftssted (fast sted) eller fast ejendom på Grønland eller Færøerne på samme måde - dvs. efter § 10, stk. 3, 1. og 2. pkt. - som hvis det faste driftssted mv. havde været beliggende i en fremmed stat, ikke skal tages hensyn til indkomst, der hidrører fra Færøerne og Grønland. Det bemærkes, at de grønlandske og færøske faste driftssteder mv. skal puljes med eventuelle øvrige udenlandske faste driftssteder mv.

Bestemmelsen medfører for det andet, at selvstændigt erhvervsdrivende hjemmehørende på Grønland eller Færøerne med fast driftssted (fast sted) eller fast