

renter m.v. fra en betalingsagent i visse stater uden for EU eller i visse af Hollands og Det Forenede Kongeriges tilknyttede områder, og disse stater eller områder har opkrævet kildeskat af beløbet i overensstemmelse med de kommende aftaler eller ordninger vedr. direktivet.

Når en fuldt skattepligtig person modtager renter fra en betalingsagent i Belgien, Luxembourg og Østrig, vil disse medlemsstater indtil videre opkræve kildeskat af betalingen, jf. direktivets artikel 11. Kildeskatten er på 15 pct. de første tre år, 20 pct. de næste tre år og 35 pct. derefter. De tre staters myndigheder overfører 75 pct. af proventet af kildeskatten til de danske kompetente myndigheder (dvs. Told- og Skattestyrelsen), uden at oplyse rentemodtagers identitet. (Rentemodtager kan dog undgå denne kildeskat enten ved at pålægge betalingsagenten at indberette oplysninger om betalingen til automatisk videresendelse til de danske myndigheder eller ved at forelægge agenten en attest fra personens skattemyndigheder, jf. direktivets artikel 13).

Den nye kildeskat efter direktivet er ikke omfattet af dobbeltbeskatningsoverenskomsterne.

Når en fuldt skattepligtig person har modtaget renter m.v. fra en betalingsagent i en af disse stater, skal Danmark give godtgørelse i den pågældendes danske skat af renterne m.v. for den kildeskat, som er opkrævet i denne stat, jf. direktivets artikel 14. Godtgørelsen skal svare til den opkrævede kildeskat. Hvis godtgørelsen er højere end den skat, som personen skal betale, skal Danmark udbetale det overskydende beløb til den pågældende.

Det er planen, at EU skal indgå aftaler med Schweiz, Liechtenstein, Andorra, Monaco og San Marino om sikring af rentebeskatning, ligesom der skal indgås tilsvarende aftaler eller andre ordninger med Hollands og Det Forenede Kongeriges relevante tilknyttede områder (Aruba og Hollandske Antiller samt Isle of Man, Guernsey, Jersey, Anguilla, British Virgin Islands, Cayman Islands, Montserrat og Turk and Caicos Islands).

Disse aftaler og ordninger kan medføre, at de nævnte tredjelande og områder opkræver kildeskat af rentebetalinger m.v. fra disse lande og områder til fuldt skattepligtige personer og overfører en del af proventet til de danske myndigheder, hvorefter denne kildeskat skal modregnes i de pågældende personers danske skat af betalingen.

I det følgende omtales kildeskat, som opkræves efter direktivet, aftaler med tredjelande samt aftaler eller andre ordninger med tilknyttede områder, som »direktiv-kildeskat«.

Efter skattekontrollovens § 1 har en person, som modtager renter m.v. pligt til på sin selvangivelse at oplyse det fulde beløb af denne indkomst. – også når han modtager indkomsten fra en anden medlemsstat eller et andet land eller tilknyttet område.

Skattemyndighederne beregner herefter dansk skat af personens samlede skattepligtige indkomst, dvs. såkaldt slutskat.

Det foreslås, at der i slutskatten modregnes det fulde beløb af den direktiv-kildeskat, som er opkrævet i Belgien, Luxembourg eller Østrig eller i de nævnte tredjelande eller tilknyttede områder.

Personen skal på sin selvangivelse også oplyse størrelsen af direktiv-kildeskat, som er indeholdt i den pågældendes renteindtægter m.v., og vedlægge dokumentation herfor.

Baggrunden herfor er bl.a., at direktivet også omfatter betalinger, som dækker mere end renter, men at Belgien, Østrig og Luxembourg kan vælge kun at opkræve kildeskat af rentedelen.

Direktivets rentebegreb dækker nemlig løbende renter af fordringer, påløbne eller kapitaliserede renter ved afståelse, indfrielse eller tilbagesalg af fordringer (herunder nul kupon-obligationer og obligationer til underkurs), indkomst udloddet af et investeringsinstitut og indkomst ved afståelse, indfrielse eller tilbagesalg af andele i et investeringsinstitut. En medlemsstat kan dog bestemme kun at anvende direktivet på den del af indkomst fra et investeringsinstitut, som hidrører fra renter, ligesom en stat kan bestemme ikke at anvende direktivet på indkomst fra et investeringsinstitut, hvis en vis andel af instituttets aktiver ikke er investeret i fordringer. En stat kan omvendt også bestemme at anvende direktivet på det fulde beløb af indkomst fra investeringsinstitutter.

En fuldt skattepligtig person, som har modtaget renter m.v., hvori der er indeholdt direktiv-kildeskat, må derfor oplyse størrelsen af denne, så skattemyndighederne kan beregne den korrekte godtgørelse i dansk skat.

Det foreslås herefter, at det fulde beløb af indeholdt udenlandsk direktiv-kildeskat i en betaling af renter m.v. modregnes i modtagerens danske slutskat på samme måde, som der sker modregning for indeholdt dansk kildeskat efter kildeskattelovens § 60.

Når udenlandsk direktiv-kildeskat indgår som en forskudsskat, som skal modregnes i slutskatten, jf. det ny litra h i kildeskattelovens § 60, stk. 1, vil den del af denne kildeskat, som eventuelt overstiger slutskatten, resultere i overskydende skat, som skal udbetales efter samme lovs § 62.