

Det medfører så også, at der skal udbetales rente-godtgørelse, jf. kildeskattelovens § 62, stk. 2.

Direktivet forhindrer ikke opkrævning af andre typer kildeskat i overensstemmelse med staternes nationale regler og dobbeltbeskatningsoverenskomster, jf. artikel 16.

Det kan typisk ske i tilfælde, hvor renterne hidrører fra et andet land end den medlemsstat, hvor betalingsagenten efter rentebeskatningsdirektivet er etableret. Der kan være tale om, at det andet lands dobbeltbeskatningsoverenskomst med Danmark giver landet ret til at beskatte rentebetalinger fra landet til retmæssige ejere i Danmark, dog højst med en aftalt procentsats. Der kan også være tale om, at renterne hidrører fra et land, som ikke har nogen dobbeltbeskatningsoverenskomst med Danmark, så der ikke er nogen begrænsning i landets ret til at beskatte rentebetalinger fra landet til retmæssige ejere i Danmark. I begge tilfælde vil Danmark også beskatte renterne, men nedsætte den danske skat under hensyn til den udenlandske skat, jf. reglerne i den pågældende overenskomst eller ligningslovens § 33.

Hvis der både er opkrævet direktiv-kildeskat og anden form for kildeskat af samme rentebetaling, skal Danmark efter direktivets artikel 14, stk. 3, give dobbeltbeskatningslempelse for den anden kildeskat inden modregning for direktiv-kildeskatten.

Dobbeltbeskatningslempelse for anden kildeskat end direktiv-kildeskat skal ske i slutskatten, inden der foretages modregning for direktiv-kildeskatten efter kildeskattelovens § 60.

Ligningslovens § 33 F bestemmer, at ved beregning af maksimal lempelse af dansk skat efter samme lovs § 33 eller efter dobbeltbeskatningsoverenskomst skal der ved opgørelsen af den indkomst, der oppebæres fra udlandet, fratrækkes de udgifter, der anses at vedrøre denne indkomst.

Hvis en person har optaget et lån for at finansiere et udlån til en udenlandsk skyldner, skal de udenlandske renteindtægter altså nedsættes med renteudgifterne, så dobbeltbeskatningslempelsen er begrænset til den del af den danske skat, som falder på nettorenteindkomsten.

Som nævnt foreslås det, at direktiv-kildeskat skal modregnes i dansk slutskat efter den ny litra h i kildeskattelovens § 60, stk. 1. Der bliver derfor ikke tale om anvendelse af § 33 F ved godtgørelse for direktiv-kildeskat, uanset at renterne fra disse lande opvejes af renteudgifter.

Til nr. 4 og 5

Forslaget vedrører den foreslåede justering af reglerne om koncerninterne lån.

Lovforslagets § 10, nr. 1, indeholder forslag om, at der indføres begrænset skattepligt af renter fra kilder her i landet af gæld til visse udenlandske juridiske personer.

Efter *forslaget* indsættes der i kildeskatteloven - som en ny § 65 D - regler om indeholdelse af en kildeskat - en renteskat - på 30 pct. ved udbetaling eller godskrivning af renter, der er skattepligtige efter selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra d. De foreslåede bestemmelser er parallelle med de gældende bestemmelser i kildeskattelovens § 65 C, stk. 1 og 3, om indeholdelse af royaltyskat.

Efter *forslaget* indsættes der i kildeskatteloven - som en ny § 66 B - regler om opkrævning af indeholdt renteskat. De foreslåede regler, herunder reglerne om, at indsendelse af de i bestemmelsen nævnte oplysninger kan fremtvinges ved pålæg af daglige bøder, er parallelle med de gældende regler i kildeskattelovens § 66 A om opkrævning af indeholdt royaltyskat.

Til nr. 6

Forslaget vedrører den foreslåede justering af reglerne om fraflytterbeskatning.

Den foreslåede nye § 73 E svarer i princippet til de nuværende henstandsregler i aktieavancebeskatningslovens § 13 a, dog med to væsentlige ændringer. Der foreslås en lempelse af kravet om sikkerhedsstillelse og en afskaffelse af tillægget til henstandsbeløbet.

Efter forslaget *stk. 1* kan personer få henstand med betaling af fraflytterskat, der er beregnet i medfør af reglerne i aktieavancebeskatningsloven, ejendomsavancebeskatningsloven, kursgevinstloven og ligningslovens § 28. Der kan alene opnås henstand, hvor fraflytterbeskatningen skyldes, at personens fulde skattepligt til Danmark er ophørt eller at personen i henhold til bestemmelserne i en dobbeltbeskatningsoverenskomst er blevet hjemmehørende i en fremmed stat, Færøerne eller Grønland.

Personen har krav på at få henstand med betalingen, hvis betingelserne i § 73 E er opfyldt. Det er således tilstrækkeligt, at der indgives en meddelelse til skattemyndighederne, om at der ønskes henstand.

For så vidt angår aktieavancebeskatningsloven og ligningslovens § 28 svarer *stk. 1* til reglerne i henholdsvis aktieavancebeskatningslovens § 13 a, stk. 5, 1. pkt., og ligningslovens § 28, stk. 6, 1. pkt. For fraflytterbeskatningen efter kursgevinstloven er der tale om indførelse af adgang til henstand med betaling af beregnet fraflytterskat af fordringer, gæld og kontrak-