

Til lovforslag nr. L 81. Betænkning afgivet af Skatteudvalget den 9. december 1992

Betænkning

over

Forslag til lov om ændring af kildeskatteloven og selskabsskatteloven

(Ændring af reglerne om indtræden af begrænset skattepligt for lønmodtagere og bygge-/anlægsforetagender)

Udvalget har behandlet lovforslaget i en række møder og har herunder stillet spørgsmål til skatteministeren, som denne har besvaret skriftligt.

Der er af skatteministeren stillet ændringsforslag, hvorom henvises til de ledsagende bemærkninger.

Herefter indstiller *udvalget* lovforslaget til *vedtagelse* med de stillede ændringsforslag.

Ændringsforslag

Af *skatteministeren*, tiltrådt af *udvalget*:

Til titlen

1) Efter ordet »selskabsloven« indsættes:
»m.v.«

Til § 1

2) I den under *nr. 4* foreslåede affattelse af § 46, *stk. 4*, indsættes efter sidste pkt. som nyt punktum:

»Når særlige forhold taler derfor, kan skatteministeren fritage en udenlandsk arbejdsgiver for pligten til at have en befuldmægtiget med hjemting her i landet.«

Nye paragraffer

3) Efter § 2 indsættes som nye paragraffer:

»§ 01

I lov om beskatning af indkomst i forbindelse med kulbrinteindvinding i Danmark (kulbrinteskatteloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 739 af 20. november 1987, som senest ændret ved § 2 i lov nr. 344 af 14. maj 1992, foretages følgende ændring:

§ 21, *stk. 2*, affattes således:

»*Stk. 2*. Personer, som ikke er omfattet af kildeskattelovens § 1, og som arbejder for en arbejdsgiver uden hjemting her i landet, svarer en endelig skat til staten med 30 pct. af indtægt, der er omfattet af denne lov, bortset fra indtægt som nævnt i § 4 og andre former for indtægt ved erhvervsmæssig virksomhed. Ved skatteberegningen indrømmes ikke fradrag.«

§ 02

I lov om ansættelse og opkrævning m.v. af skat ved kulbrinteindvinding, jf. lovbekendtgørelse nr. 740 af 20. november 1987, som ændret ved lov nr. 823 af 19. december 1989 og lov nr. 59 af 7. februar 1990, foretages følgende ændring:

I § 7, *stk. 1*, indsættes efter 1. pkt. som nyt punktum:

»Oplysningspligten efter 1. pkt. omfatter også personer, der ikke er skattepligtige efter kildeskattelovens § 1, og som arbejder for en arbejdsgiver, der ikke har hjemting her i landet,

samt selskaber, der ikke er skattepligtige efter selskabsskattelovens § 1.««

Til § 3

4) *Stk. 2* udgår, og i stedet indsættes:

»*Stk. 2. § 1*, nr. 1 og 3, samt § 01 har virkning for indkomst, som udbetales fra og med den 1. januar 1993.

Stk. 3. § 1, nr. 4, har virkning fra og med den 1. marts 1993.«

Bemærkninger

Til nr. 1

Ændringsforslaget er en konsekvens af ændringsforslag nr. 3.

Til nr. 2

Lovforslaget medfører, at reglerne om såkaldt begrænset skattepligt udvides, så de omfatter alle udenlandske personer, der arbejder her i landet for en dansk arbejdsgiver eller for en udenlandsk arbejdsgiver, som er skattepligtig til Danmark af virksomhed med fast driftssted her i landet. Samtidig er reglerne om skattepligt for udenlandske foretagender foreslået ændret, således at de er skattepligtige af bygge-/anlægsvirksomhed her i landet uanset virksomhedens varighed. Endvidere foreslås det, at udenlandske arbejdsgivere, som udfører bygge-/anlægsvirksomhed her i landet, skal have pligt til at have en befuldmægtiget her i landet, som skal foretage udbetaling af løn for arbejde her i landet og i den forbindelse opkræve dansk kildeskat.

Den danske beskatning kan imidlertid ikke altid gennemføres, hvis der er en dobbeltbeskatningsaftale mellem Danmark og det land, hvor det udenlandske bygge-/anlægsforetagende eller dets udenlandske medarbejdere er hjemmehørende.

Hvis dobbeltbeskatningsaftalen følger OECD's model til sådanne aftaler, kan Danmark som arbejdsstat beskatte en lønmodtager, som ikke er hjemmehørende her i landet, af løn for arbejde her i landet,

- hvis han opholder sig her i landet i mere end 183 dage i en 12 måneders periode, eller
- hvis han arbejder for en dansk arbejdsgiver, eller

- hvis han arbejder for et fast driftssted her i landet, som drives af hans udenlandske arbejdsgiver.

Efter OECD-modellen har et udenlandsk foretagende fast driftssted i Danmark, hvis det udfører bygge-/anlægsvirksomhed her i landet af mere end 12 måneders varighed. Hvis f.eks. et udenlandsk foretagende opfører en bygning her i landet på 5 måneder ved hjælp af udenlandsk arbejdskraft, er både foretagendet og dets medarbejdere omfattet af de nye regler om begrænset skattepligt. Det udenlandske foretagende er derfor forpligtet til at have en befuldmægtiget med hjemting her i landet, som udbetaler løn til foretagendets medarbejdere, og som i den forbindelse opkræver dansk kildeskat. Hvis foretagendet og dets medarbejdere er hjemmehørende i et land, hvis dobbeltbeskatningsaftale med Danmark bygger på OECD-modellen, kan den danske beskatning imidlertid ikke gennemføres, og de foreløbige skatter må i så fald tilbagebetales.

Dette kan medføre, at udenlandske foretagender, som udfører kortvarige bygge-/anlægsarbejder her i landet, påføres administrative problemer, som ikke er nødvendige.

Problemet er imidlertid, at det ikke altid er muligt på forhånd at bedømme, om Danmark har ret til at beskatte et udenlandsk foretagende eller dets medarbejdere af indtægt for arbejde her i landet.

En udenlandsk person kan f.eks. arbejde i 5 måneder her i landet for en udenlandsk arbejdsgiver, som skal udføre et bygge-/anlægsarbejde af forventet 10 måneders varighed. I så fald kan Danmark ikke beskatte den udenlandske person, såfremt han er hjemmehørende i et land, hvis dobbeltbeskatningsaftale med Danmark bygger på OECD-modellen. Hvis bygge-/anlægsarbejdet imidlertid forsinkes, kan det vise sig, at Danmark alligevel kan beskutte.

For ikke at pålægge udenlandske arbejdsgivere unødvendige, administrative problemer foreslås det at indsætte en dispensationsbestemmelse til reglen om en udenlandsk arbejdsgivers pligt til at have en fuldmægtig her i landet. Der skal være mulighed for at gøre undtagelse i de tilfælde, hvor det på forhånd er helt klart, at den udenlandske indkomstmodtagers arbejde her i landet vil være så kortvarigt,

at de nye danske skattepligtsregler ikke kan bringes i anvendelse.

Til nr. 3

Efter den gældende regel i kulbrinteskattelovens § 21, stk. 2, skal udenlandske personer, som modtager lønindtægt for arbejde i forbindelse med forundersøgelse, efterforskning eller indvinding af kulbrinter, betale en særlig skat på 30 pct. af denne indtægt uden ligningsmæssige fradrag. Der er således tale om en særlig enkel beskatning for udenlandske lønmodtagere, som udfører et ofte kortvarigt arbejde her i landet i kulbrintesektoren. Herved undgås administration med forskudsregistrering og selvangivelse m.v. § 21, stk. 2, omfatter udenlandske personer, som ikke er skattepligtige efter de almindelige skattepligtsregler i kildeskattelovens § 2.

Lovforslaget udvider skattepligten efter kildeskattelovens § 2, så den også omfatter udenlandske lønmodtagere, som arbejder her i landet for en udenlandsk arbejdsgiver uden hjemting her i landet.

Pia Gjellerup (S) fmd. Klaus Hækkerup (S) Anne-Marie Meldgaard (S) Peder Sass (S)
Stavad (S) Bjarne Laustsen (S) Jes Lunde (SF) Jens Thoft (SF) Bente Juncker (CD)
Aagaard (KF) Pernille Sams (KF) Mariann Fischer Boel (V) Svend Heiselberg (V)
Svend Aage Jensby (V) nfmd. Ole Donner (FP) Elisabeth Arnold (RV)
Kofod-Svendsen (KRF)

De personer, som hidtil har været omfattet af den særlige 30 pct.-beskatning efter kulbrinteskatteloven, vil nu blive omfattet af de almindelige regler i kildeskattelovens § 2.

Ved fremsættelsen af lovforslaget er der ikke tilsigtet en ændring af den nuværende skattemæssige behandling for lønmodtagere i kulbrintesektoren.

Ændringsforslaget går derfor ud på at bevare den gældende enkle 30 pct.-beskatning for udenlandske lønmodtagere i kulbrintesektoren.

Ved den foreslåede § 02 opretholdes oplysningspligten for de kulbrinteskattepligtige i samme omfang som hidtil.

Til nr. 4

Efter den gældende formulering af § 3 skal lovforslaget have virkning fra årsskiftet.

Det foreslås, at bestemmelsen om udenlandsk arbejdsgivers pligt til at have en fuldmægtig her i landet, først skal træde i kraft den 1. marts 1993.