

Danmark er tillagt beskatningsretten i henhold til aftale med denne stat.

Det er i forslagens § 1, stk. 2 fastslået, at indkomsten opgøres efter skattelovgivningens almindelige regler, med de ændringer, der følger af forslaget.

Lovforslagets indkomstbegreb er identisk med statskattelovens og omfatter således den skattepligtiges samlede indtægter ved de aktiviteter, der er nævnt i § 1, hvad enten indtægterne består af penge eller formuegoder af pengeværdi.

Til § 2

Det er i forslagens § 2 anført, at der udover skat efter skattelovgivningens almindelige regler svares en kulbrinteskatefter skattepligten i kapitel 3.

Til § 3

Det foreslås i § 3, at den subjektive skattepligt udvides. Efter lovforslaget er personer samt selskaber, selvejende institutioner og foreninger m.v., der har indkomst som omhandlet i forslagens § 1, skattepligtige i Danmark af denne indkomst. Dette gælder for udenlandske virksomheder, uanset om virksomheden efter de almindelige regler i kildeskattelovens § 2 eller selskabsskattelovens § 2 har fast driftssted, jfr. herom nedenfor. De juridiske personer, der omfattes af forslaget, er sådanne foretagender, der har en organisationsform som nævnt i selskabsskattelovens § 1, stk. 1 og 2. Endvidere er personer efter lovforslaget skattepligtige af lønindtægter m.v., der oppebæres i forbindelse med den i § 1 nævnte virksomhed, uanset om lønindtægten ikke er skattepligtig efter reglerne i kildeskattelovens § 2, som følge af, at lønnen hidrører fra udlandet. Desuden er dødsboer skattepligtige af indkomst, der er omfattet af lovforslaget.

Kildeskattelovens og selskabsskattelovens regler om skattepligt finder i øvrigt anvendelse på personer og selskaber m.v., der er skattepligtige efter nærværende lovforslags § 3. Det gælder reglerne om skattepligtens indtræden og ophør og undtagelser fra skattepligten, herunder reglerne i selskabsskattelovens § 3 og kildeskattelovens § 3 og afsnit II.

Afgørende for, i hvilket omfang Danmark vil kunne beskatte en indkomst, er imidlertid ikke alene, om der er hjemmel hertil i dansk skattelovgivning, men også om Danmark i henhold til dobbeltbeskatningsaftalerne kan beskatte indkomsten. Omfanget af denne beskatningsret må ses i lyset af den internationale praksis, der har udviklet sig

vedrørende de enkelte landes beskatning af indtægter ved kulbrinteindvinding, og søges udvidet ved genforhandling af bestående aftaler.

Efter de gældende regler om skattepligt i selskabsskatteloven er selskaber, der er hjemmehørende her i landet, fuldt skattepligtige, jfr. selskabsskattelovens § 1. Filialer af udenlandske selskaber er begrænset skattepligtige, jfr. selskabsskattelovens § 2. Selvstændige erhvervsdrivende omfattes af reglerne i kildeskattelovens §§ 1 og 2 om fuld og begrænset skattepligt.

Ved afgørelsen af, om en aktivitet medfører begrænset skattepligt efter reglerne i kildeskatteloven og selskabsskatteloven om *fast driftssted*, lægges der i Danmark betydelig vægt på den præcisering af begrebet fast driftssted, der er fastlagt i OECD-modelkonventionen til undgåelse af dobbeltbeskatning. Efter disse regler har selskaber fast driftssted, når indvinding er igangsat. En række aktiviteter, f.eks. underentreprenørvirksomhed og efterforskning med mobile borerigg, må antages at være omfattet af reglerne i modelkonventionen om bygnings- og konstruktionsarbejder, der kræver, at virksomheden varer mere end 12 måneder for at udgøre et fast driftssted. I nogle af de danske dobbeltbeskatningsaftaler er tidsrummet dog nedsat til 6 måneder eller 3 måneder.

Efterforskning samt forsyningsvirksomhed, hjælpetjeneste m.v. med skib og fly kan efter de gældende skattepligtsregler beskattes i Danmark, hvis selskabet har fast driftssted her i landet i form af kontor eller lignende. Efter dobbeltbeskatningsaftalerne har Danmark dog givet afkald på beskatningsretten for indkomst ved skibs- og luftfart i international trafik, i de tilfælde hvor hovedsædet er beliggende i udlandet.

De foreslåede regler ændrer ikke de gældende regler for fuldt skattepligtige, men der sker ved lovforslaget en udvidelse af kredsen af begrænset skattepligtige for så vidt angår indkomst ved erhvervsmæssig virksomhed i forbindelse med efterforskning og indvinding af olie- og gasforekomster i Danmark, (bortset fra Færøerne og Grønland). Der vil efter de foreslåede regler i princippet være skattepligt af sådan indkomst, så snart aktiviteterne er påbegyndt. I hvilket omfang denne udvidede skattepligt vil kunne udnyttes, afhænger som nævnt af, om der kan opnås aftale om ændring af dobbeltbeskatningsaftalerne med de berørte lande.

I henhold til udskrivningslovens § 10 er personer, der er begrænset skattepligtige efter kildeskattelovens § 2, litra c, af indkomst fra fast driftssted, formueskattepligtige. Efter forslaget etableres der ikke en lignende formueskattepligt for personer,