

dende virksomhed. Denne begrænsning gælder dog ikke for forpagtningsafgift.

Efter ændringsforslaget skal det ikke være en betingelse, at ydelserne beregnes i forhold til overskuddet eller omsætningen. Reglen skal altså gælde for alle løbende ydelser. Uden for reglen falder udbytte, afdrag på tilgodehavender, renter og enhver form for royalties. I denne forbindelse omfatter begrebet royalties ikke alene de vederlagsformer, som er nævnt i den i ændringsforslag nr. 7 foreslåede § 65 C, stk. 4, i kildeskatteloven, men også vederlag for anvendelsen af eller retten til at anvende enhver ophavsret til et litterært, kunstnerisk eller videnskabeligt arbejde, herunder spillefilm.

Til nr. 3-9 og 11-12

Ændringsforslagene går ud på at begrænse den foreslåede begrænsede skattepligt for royalties og den dertil knyttede generelle indeholdelsespligt for royaltybetalere her i landet, således at:

- der kun skal ske indeholdelse ved betalinger til udlandet og ikke ved betalinger til personer eller selskaber, der allerede efter gældende regler er skattepligtige her i landet af royalties,
- der skal være mulighed for nedsættelse af den generelle indeholdelsessats på 30 pct. eller for fritagelse af indeholdelsespligten i særlige tilfælde, og
- den foreslåede begrænsede skattepligt for royalties ikke skal omfatte betalinger af såkaldte »kunstnerroyalties« til modtagere i udlandet.

Lovforslaget går - for så vidt angår royalty - først ud på, at royalty, udbetalt fra kilder her i landet til modtagere i udlandet, skal undergives en dansk bruttobeskatning på 30 pct. Dette punkt er et led i skatterefterskiftlovens afsnit om skatteflugt, hvori indgår, at indtægt, der optjenes her i landet, også beskattes her i landet.

Lovforslaget går dernæst ud på, at der i denne forbindelse indføres en generel pligt for royaltybetalere med hjemting her i landet til at indeholde 30 pct. royaltyskat. Indeholdelse skal efter lovforslaget foretages, uanset om modtageren er hjemmehørende i Danmark eller i udlandet. Den foreslåede indeholdelsespligt skal således også omfatte royaltybetalinger til den kreds af modtagere,

som allerede efter gældende ret er skattepligtige af den modtagne royalty. Denne kreds omfatter hovedsagelig personer og selskaber m.v., som er hjemmehørende her i landet og derfor er fuldt skattepligtige til Danmark. Kredsen omfatter dernæst personer og selskaber m.v., hjemmehørende i udlandet, som har et såkaldt fast driftssted her i landet, og som er begrænset skattepligtige af dette faste driftssteds overskud.

For denne kreds af royaltymodtagere virker den foreslåede royaltyskat alene som en foreløbig skattebetaling på samme måde som indeholdelse af foreløbig skat ved lønudbetaling. Royaltyskatten modregnes i slutskatten og er således uden betydning for den endelige skat.

Royaltyskatten vil indebære meradministration hos såvel de indeholdelsespligtige som hos skattemyndighederne. Da royaltyskatten omfatter ethvert vederlag for retten til at anvende en andens immaterielle rettigheder, vil der blive tale om et betydeligt antal udbetalinger, hvoraf der skal indeholdes royaltyskat.

Endvidere medfører royaltyskatten, at der skal anvendes en definition, som ikke er benyttet før. Dette kan medføre vanskeligheder med at afgøre, hvornår eller i hvilket omfang en betaling er omfattet af royaltydefinitionen.

Af administrative grunde foreslås det derfor i *ændringsforslagene*, at der kun skal indeholdes royaltyskat ved betalinger til de personer eller selskaber i udlandet, som bliver omfattet af den ny skattepligt. Der skal derimod ikke foretages indeholdelse af royaltyskat ved betalinger til personer eller selskaber, som allerede er skattepligtige til Danmark af royalty, enten fordi modtageren er fuldt skattepligtig, eller fordi royaltybetalingen indgår i overskuddet af et fast driftssted her i landet, som er omfattet af begrænset skattepligt, efter kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra d, eller selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra a.

Den foreslåede regel i kildeskattelovens § 65 C om indeholdelse foreslås derfor begrænset til kun at omfatte royaltybetalinger til personer eller selskaber, som bliver omfattet af de nye skattepligtsregler i kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra i), eller selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra g).