

Som følge heraf udgår lovforslagets ændringer af kildeskatteloven, for så vidt angår virkningen af indeholdt royaltyskat ved forskudsregistrering og årsopgørelse for den kreds af royaltymodtagere, som allerede er skattepligtige til Danmark af modtaget royaltyskat.

Det foreslås dernæst, at der skal være mulighed for, at den generelle indeholdelsessats på 30 pct. kan nedsættes.

I mange tilfælde vil royaltymodtagere være hjemmehørende i stater, med hvilke Danmark har indgået en dobbeltbeskatningsoverenskomst. I disse overenskomster er det aftalt, med hvilken sats Danmark som kildestat kan beskatte royalties, der betales til modtagere i den anden stat. I overenskomsterne med andre industrilande er denne sats typisk 0 pct., mens den i andre overenskomster er lavere end 30 pct.

Dobbeltbeskatningsoverenskomsterne medfører således, at Danmark i mange tilfælde må nedsætte eller helt ophæve den foreslåede 30 pct. royaltibeskatning. I bemærkningerne til lovforslaget er det nævnt, at dette skal ske ved, at den udenlandske royaltymodtager anmoder de danske skattemyndigheder om hel eller delvis refusion af den 30 pct. royaltyskat, som royaltibetaleren har indeholdt.

Dette vil kunne medføre en større administration med indeholdelse af 30 pct. royaltyskat og efterfølgende refusion af den del af skatterne, som Danmark har givet afkald på i en dobbeltbeskatningsoverenskomst.

Det foreslås derfor i et nyt stk. 2 i den foreslåede § 65 C i kildeskatteloven, at ministeren for skatter og afgifter eller den, ministeren bemyndiger dertil, skal kunne bestemme, at indeholdelse ved royaltibetalinger i disse tilfælde skal ske med en lavere sats end 30 pct. Indeholdelse tænkes i stedet at skulle ske med den sats, som Danmark har ret til at opkræve i henhold til dobbeltbeskatningsoverenskomsten med royaltymodtagerens bopælsstat.

Det foreslås endvidere at begrænse indeholdelsespligten i tilfælde, hvor royaltibeløb betales gennem flere led, inden de modtages af den udenlandske rettighedshaver.

Det foreslås, at ministeren for skatter og afgifter eller den, ministeren bemyndiger dertil, skal have mulighed for i en bekendtgørelse at bestemme, at i de tilfælde, hvor royaltys-

betaleren afregner med en person, et selskab eller en institution, som varetager flere rettighedshaveres interesser, skal der kun foretages indeholdelse hos det sidste led her i landet, inden royaltibeløbet afregnes over for en modtager i udlandet.

Der foreslås derfor indsat en bemyndigelse herom til ministeren for skatter og afgifter i et nyt stk. 3 i den foreslåede § 65 C i kildeskatteloven.

Den internationale praksis for afregning af royalties vedrørende kunstnerrettigheder indebærer, at betalingen i vidt omfang foretages gennem centrale institutioner, som varetager rettighedshavernes interesser. Danske betalere af kunstnerroyalties afregner således med centrale institutioner her i landet, som betaler beløbet videre til rettighedshaveren, hvis han er hjemmehørende her i landet, eller til centrale institutioner i udlandet. Hvis rettighedshaverne til f.eks. en spillefilm er hjemmehørende i flere lande, kan den danske betaling for forvisning af filmen blev afregnet gennem flere lande.

Denne praksis medfører, at den danske betaler af kunstnerroyalties typisk ikke vil kunne oplyse, hvor royaltymodtagerne er hjemmehørende. Endvidere vil udenlandske rettighedshavere til f.eks. en spillefilm ikke have mulighed for at beregne, hvor stor en del af royaltvindtægterne for spillefilmen der stammer fra Danmark.

Dette betyder, at det ikke er muligt at gennemføre den foreslåede royaltibeskatning, for så vidt angår kunstnerrettigheder, uden at pålægge de udenlandske rettighedshavere og deres interesseinstitutioner en meget omfattende administration.

Denne administration vil stå i et misforhold til provenuet ved den foreslåede beskatning af kunstnerroyalties, idet rettighedshaverne meget ofte er hjemmehørende i industrilande og Danmark i dobbeltbeskatningsoverenskomster har givet afkald på at beskatte royalties fra kilder her i landet til modtagere i industrilande.

På den baggrund foreslås det, at den foreslåede royaltibeskatning ikke skal omfatte betalinger af kunstnerroyalties.

Der foreligger ikke oplysninger, der gør det muligt at skønne over, hvor stor en del af lovforslagets merprovenu der vil falde bort som følge af ændringsforslaget. Det må dog antages at være et forholdsvis begrænset be-