

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,