

grænset skattepligtige. Der er opregnet cirka 40 forskellige indkomstarter i bekendtgørelsen.

I fremtiden vil disse indkomstarter for så vidt angår begrænset skattepligt blive samlet i nogle overordnede grupper bestående af:

- a) Lønindkomst.
- b) Bestyrelshonorarer m.v.
- c) Indkomst i forbindelse med arbejdsudleje.
- d) Indkomst fra erhvervsvirksomhed fra fast driftssted her i landet.
- e) Indkomst fra fast ejendom.
- f) Udbytter.
- g) Visse konsulentvederlag.
- h) Visse renteindtægter.
- i) Royalty.
- j) Pensionsindtægter, som efter pensionsbeskatningslovens afsnit I medregnes i indkomsten.
- k) Pensioner med sammenhæng til tidligere tjenesteforhold m.v. (typisk pensionstilsagn).
- l) Sociale ydelser, f.eks. folkepensionen.
- m) Arbejdsmarkedsydelse, f.eks. arbejdsløshedsdagpenge.
- n) Uddannelsesydelser, f.eks. SU.
- o) Andre offentlige ydelser.

Ved at samle indkomstarterne i overordnede grupper undgås det, at der skal lovgives, hver gang reglerne for de pågældende indkomstarter flyttes rundt i lovgivning, ændrer navn eller lignende.

Indkomstopgørelse for danske filialer af udenlandske forsikringselskaber

Det foreslås, at selskabsskattelovens § 12 ophæves, hvorved indkomsten for danske filialer af udenlandske forsikringselskaber for fremtiden skal opgøres efter den »direkte metode«. Det vil sige, at filialerne ved opgørelsen skal betragtes, som om de var selvstændige foretagender med egne indtægter og udgifter, hvilket samtidig medfører, at transaktionerne mellem hovedsædet og det faste driftssted skal foregå på markedsmæssige vilkår (armslængdevilkår). Ændringen betyder, at principperne for indkomstopgørelsen bliver ens for alle filialtyper i Danmark, og at OECD's transfer pricing guidelines bliver overholdt.

Efter selskabsskattelovens § 12 skal danske filialer af udenlandske forsikringselskaber opgøre deres indkomst efter den »indirekte metode«, dvs. som en andel af selskabets samlede indkomst. Ifølge OECD's modeloverenskomst er den direkte metode den primære metode til fordeling af indkomsten mellem hovedsædet og dets faste driftssted. Modeloverenskomsten åbner dog i artikel 7, stk. 4, mulighed for, at den indirekte metode kan anvendes ved opgørelsen efter indgåede

dobbeltbeskatningsoverenskomster, såfremt der har været sædvane herfor i den pågældende stat, og den indirekte metode fører til resultater, som er i overensstemmelse med principperne i den direkte metode.

Betingelserne for anvendelse af artikel 7, stk. 4 kan imidlertid ikke overholdes i praksis, da den indirekte metode ikke tager hensyn til, at visse funktioner ikke varetages i alle dele af selskabet, men i stedet f.eks. samles ét sted. Ved en indirekte metode vil den del af selskabet, der udøver funktionen, ikke opnå den indtægt, som ville være opnået ved opgørelse på markedsmæssige vilkår. Beskatning af udenlandske forsikringselskabers filialer i Danmark efter den indirekte metode vil derfor ikke ske på grundlag af de indtægter og udgifter, som reelt har tilknytning til Danmark. Der vil således kun være overensstemmelse med principperne i den direkte metode samt OECD's transfer pricing guidelines i de teoretiske situationer, hvor det faste driftssted er en nøjagtig kopi af selskabet, både med hensyn til aktivitetsformer og fordeling.

En ophævelse af selskabsskattelovens § 12 vil desuden medføre, at filialer af udenlandske forsikringselskaber i Danmark beskattes efter ens principper uafhængigt af domicillandets dobbeltbeskatningsoverenskomst med Danmark. Dette er ikke tilfældet nu, da det ikke er alle Danmarks dobbeltbeskatningsoverenskomster, som har en bestemmelse svarende til artikel 7, stk. 4, i OECD's modeloverenskomst. Som eksempler kan nævnes den dansk-amerikanske overenskomst og den dansk-britiske overenskomst. I disse tilfælde kan selskabet vælge, at filialen skal beskattes ud fra den direkte metode. Selskabet vil derimod ikke have en sådan valgmulighed i de tilfælde, hvor den danske overenskomst med selskabets domicilland indeholder en bestemmelse svarende til artikel 7, stk. 4, (f.eks. Tyskland).

På baggrund af ovenstående foreslås det at ophæve særreglen om beskatning efter den indirekte metode for udenlandske forsikringselskabers filialer og i stedet beskatte filialerne ud fra den direkte metode, som benyttes ved beskatning af alle andre filialtyper, og som også er den primære beskatningsmetode i OECD's modelkonvention, jf. artikel 7, stk. 2 og 3.

Præcisering af reglerne om obligatoriske udenlandske sociale bidrag i forbindelse med forskerskatteordningen.

Der har været rejst tvivl om, hvordan ligningslovens bestemmelser om fradragsret/bortseelsesret for obligatoriske udenlandske sociale bidrag skal praktiseres over for personer, som er omfattet af kildeskattelovens § 48 E (den såkaldte forskerskatteordning).