



Skatteministeriet

16. maj 2023
J.nr. 2022 - 14509

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 73 - Forslag til Lov om ændring af kildeskatteloven, selskabsskatteloven, kulbrinteskatteloven og ligningsloven (Indførelse af begrænset skattepligt ved udøvelse af visse aktiviteter i Danmarks eksklusive økonomiske zone, anvendelse af kulbrinteanlæg m.v. i forbindelse med lagring af CO₂ og ændring af listen over lande, der er omfattet af defensive foranstaltninger).

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 1 af 3. april 2023.

Jeppe Bruus

/ Søren Schou

Spørgsmål

Ministeren bedes kommentere henvendelsen af 31. marts 2023 fra KPMG Acor Tax, jf. L 73 – bilag 2.

Svar

KPMG Acor Tax rejser i sin henvendelse tre spørgsmål.

For det første anmoder KPMG Acor Tax om, at det oplyses, om den foreslåede begrænsede skattepligt også omfatter udenlandske investorers udlejningsejendomme beliggende på en kunstig ø i den eksklusive økonomiske zone eller renter og royalties, der betales af et fast driftssted i Danmarks eksklusive økonomiske zone til udenlandske modtagere.

For det andet anmoder KPMG Acor Tax om, at det oplyses, om andre bestemmelser end de bestemmelser, der omfattes af lovforslaget, gælder for Danmarks eksklusive økonomiske zone, hvis de fx anvender begreberne ”fra kilder her i landet”, ”fast driftssted her i landet eller i Danmark” eller ”virksomhed her i landet”.

Endelig anmoder KPMG Acor Tax, for det tredje, om, at det oplyses, om territorialprincippet, jf. selskabsskattelovens § 8, stk. 2, også finder anvendelse for ejendomme og/eller et fast driftssted, som vedrører etablering, drift og benyttelse af kunstige øer, installationer og anlæg, når ejendommen eller det faste driftssted er beliggende i en eksklusiv økonomisk zone, som en fremmed stat efter havretskonventionen har beskatningsretten til. KPMG Acor Tax spørger i den forbindelse til, om det gælder, uanset om den fremmede stat ikke udnytter sin beskatningsret, fx hvor den fremmede stats lovgivning kun gælder inden for en grænse på 12 sømil fra den fremmede stats kyst.

Kommentar:

De foreslåede bestemmelser om udvidelse af den danske beskatningsret vedrører reglerne om fast driftssted, udførelse af personligt arbejde i tjenesteforhold og vederlag ved arbejdsudleje. I det omfang det måtte forekomme, at der udlejes ejendomme på en kunstig ø i den eksklusive økonomiske zone, vil indtægterne herfra være skattepligtige, når de almindelige betingelser for at anse aktiviteten for et fast driftssted er opfyldt.

Hvad angår renter og royalties betalt af et fast driftssted i Danmarks eksklusive økonomiske zone til udenlandske modtagere, må spørgsmålet forstås således, at der spørges til, om de udenlandske modtagere vil være begrænset skattepligtige af beløbene, når de almindelige betingelser herfor er opfyldt.

Herom bemærkes, at det følger udtrykkeligt af selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra d, at bestemmelsen omfatter betalinger fra et fast driftssted i Danmark, jf. selskabsskattelovens 2, stk. 1, litra a. Da det følger af lovforslaget, at et fast driftssted i Danmarks eksklusive økonomiske zone vil være omfattet af selskabsskattelovens 2, stk. 1, litra a, vil den begrænsede skattepligt efter selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra d, også gælde for renter betalt af et sådant fast driftssted.

Efter selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra g, og kildeskattelovens § 2, stk. 1, nr. 8, er royalty fra kilder her i landet omfattet af begrænset skattepligt. Betalinger fra et fast driftssted i Danmarks eksklusive økonomiske zone vil være betalinger "kilder her i landet", på nøjagtigt samme måde som når royalty betales fra et fast driftssted inden for 12-sømile grænsen.

I relation til spørgsmålet fra KPMG Acor Tax om formuleringer i andre bestemmelser bemærkes det, at spørgsmålet forekommer meget abstrakt, da det ikke angives, hvilke bestemmelser der sigtes til.

Et fast driftssted i Danmarks eksklusive økonomiske zone vil dog som nævnt skulle behandles på nøjagtigt samme måde som et fast driftssted inden for 12-sømile grænsen. Betalinger fra det faste driftssted i den eksklusive økonomiske zone vil således være betalinger fra "kilder her i landet", det faste driftssted vil skulle anses for et "fast driftssted i Danmark" (eller "her i landet"), og den virksomhed, der udøves fra det faste driftssted, vil være "virksomhed her i landet".

Endeligt bemærkes til spørgsmålet fra KPMG Acor Tax om territorialprincippet, at det følger af selskabsskattelovens § 8, stk. 2, 1. pkt., at selskabers skattepligt som udgangspunkt ikke omfatter indtægter eller udgifter, der vedrører et fast driftssted eller en fast ejendom beliggende i en fremmed stat. Det er i denne henseende uden betydning, om det faste driftssted er beliggende på den fremmede stats land- eller søterritorium eller i den fremmede stats eksklusive økonomiske zone.

Om muligheden for at beskatte indtægter eller udgifter vedrørende faste driftssteder eller en fast ejendom beliggende i en fremmed stat i tilfælde, hvor den fremmede stat ikke har udnyttet sin beskatningsret, kan i øvrigt henvises til Højesterets dom i SKM2017.506H.