

Bilag 3.

Finansministerens bemærkninger til bilag 2.

I skrivelsen anfører Dansk Samvirke, at ifølge kildeskatteloven beskattes også personer boende i udlandet, derunder udlandsdanske, af pensioner, livrenter o. l. indtægter, der oppebæres her fra landet. Denne beskatning vil dog så nogenlunde udlignes, for så vidt de pågældende bor i lande, med hvilke Danmark har indgået dobbeltbeskatningsaftaler; men bor pensionisten i et land, hvormed Danmark ikke har aftale, føles beskatningen som en byrdefuld belastning, der for mange pensionister ganske har forrykket deres daglige udkomme.

Det er rigtigt, at der sker en forskellig skattemæssig behandling af pensionister boende i lande, hvormed Danmark har en dobbeltbeskatningsaftale, og pensionister bosat i andre lande. I dobbeltbeskatningsaftalerne reguleres forholdet som oftest på den måde, at kildelandet (udbetalingslandet) har beskatningsretten til *offentlige pensioner*, som bopælslandet herefter ikke må beskattes, medens bopælslandet har beskatningsretten til *private pensioner*, som kildelandet da må give afkald på at beskattes.

Det er et almindelig anerkendt internationalt skatteprincip, at bopælslandets beskatningsret må vige for kildelandets. I tilfælde, hvor der ikke er indgået dobbeltbeskatningsaftale, må Danmark derfor som kildeland fastholde beskatningen her i landet og tilråde pensionister, der også beskattes i bopælslandet (udlandet) og dermed udsættes for dobbeltbeskatning, at søge lempelse af de i bopælslandet pålignede skatter. I den omvendte situation, hvor Danmark er bopælsland for personer, som oppebærer pensioner fra kilder i udlandet, afhjælpes dobbeltbeskatning i tilfælde, hvor der ikke med vedkommende fremmede land er indgået en dobbeltbeskatningsaftale, ved reglen i ligningslovens § 33, hvorefter skat, der er betalt i et fremmed land og opkrævet af ind-

komst fra kilder i dette land, kan fradrages i de danske skatter.

En lignende intern skattekreditregel har forskellige andre lande også, for eksempel Australien.

Dansk Samvirke finder det urimeligt, at så længe en udlandsdansk er i arbejde, kan han ikke beskattes her i landet, selv om lønnen hidrører herfra, men så snart han går på pension, beskattes han. Dette synspunkt kunne også føre til at overveje en udvidelse af skattepligten med hensyn til arbejdsindtægt, således at den kom til at omfatte al arbejdsindtægt, uanset hvor arbejdet udføres; det ville dog være i strid med almindelig anerkendte dobbeltbeskatningssynspunkter, jfr. herved bl. a. OECD's modelkonvention af 1963, som overlader beskatningsretten til indtægt ved almindeligt (privat) lønarbejde til det land, hvor arbejdet udføres.

Dansk Samvirke finder det endvidere uretfærdigt, at medens udlandsdanske, der har foretaget investering i danske obligationer, ikke beskattes her i landet af obligationsrenterne, beskattes udlandsdanske, der har investeret i renteforsikringer her i landet eller i danske aktier, af udbetalingerne fra renteforsikringerne og af aktieudbytterne.

Hertil bemærkes, at når obligationsrenter — og renter af bankindeståender m. v. — ikke beskattes på samme måde som aktieudbytter, hænger det ifølge bemærkningerne til lovforslaget om kildeskate af 7. december 1966 bl. a. sammen med, at en sådan beskatning ville stride mod de tilsagn om skattefrihed, der er givet i forbindelse med optagelse af en række offentlige lån i udlandet, ligesom beskatningen for indenlandske låns vedkommende ville virke hæmmende på de pågældende obligationers omsættelighed i udlandet.

Udover det tidligere anførte skal bemær-