

## *Bemærkninger til lovforslaget*

### *Almindelige bemærkninger*

#### *1. Baggrunden for lovforslaget*

Lovforslaget vil gøre det muligt for Danmark at ratificere EF-konventionen om ophævelse af dobbeltbeskatning i forbindelse med regulering af forbundne foretagenders overskud. Lovforslaget skal samtidig gennemføre den nødvendige lovgivning for at opfylde konventionen. EF-voldgiftskonventionen er optrykt som bilag til lovforslaget.

I forretningsforhold mellem forbundne foretagender, som er beliggende i to forskellige lande, anvendes der undertiden priser, som er forskellige fra dem, der ville være blevet anvendt af uafhængige selskaber. Dette medfører en nedsættelse af det skattepligtige overskud for et af de to foretagender og således en nedbringelse af dets skattebyrde.

Dette er grunden til, at skattemyndighederne i så tilfælde regulerer det pågældende foretagendes overskud op til det niveau, som overskuddet ville have haft, hvis de samme forretningsforhold havde fundet sted mellem uafhængige selskaber.

Når et lands skattemyndigheder regulerer et foretagendes overskud, uden at overskuddet for det forbundne foretagende, der er partner i forretningsforholdet, nedsættes tilsvarende i det andet land, er foretagenderne i deres helhed udsat for dobbeltbeskatning. En sådan dobbeltbeskatning vil kunne give anledning til fordrejninger i konkurrencevilkårene og i kapitalbevægelserne, som ellers ikke ville forekomme.

EF-voldgiftskonventionens formål er at ophæve dobbeltbeskatningen snarest muligt. Hvis skattemyndighederne ønsker at regulere et foretagendes overskud, der omfattes af konventionen, skal de i god tid forinden underrette foretagendet herom. Er et af de berørte foretagender ikke indforstået med den påtænkte regulering, kan det iværksætte en procedure, der er opdelt i to trin.

– *Aftaleproceduren*, hvis formål er, at landenes skattemyndigheder kan forhandle sig frem til en aftale om ophævelse af dobbeltbeskatningen.

– *Voldgiftsproceduren*, når aftaleproceduren ikke inden for en frist på to år efter forelæggelsen af sagen for skattemyndighederne har ført til ophævelse af dobbeltbeskatningen. Skattemyndighederne i de lande, hvor de berørte foretagender er beliggende, har pligt til at nedsætte et rådgivende udvalg, der inden 6 måneder skal afgive en udtalelse om, hvordan dobbeltbeskatningen skal ophæves. Når det rådgivende udvalg har afgivet dets udtalelse, har skattemyndighederne inden for en frist på 6 måneder mulighed for på grundlag af udtalelsen og efter fælles aftale at finde frem til en løsning, der fører til en ophævelse af dobbeltbeskatningen. Kun hvis der ikke indgås en aftale mellem landenes skattemyndigheder, er de forpligtede til at handle i overensstemmelse med udtalelsen.

Når den græske dobbeltbeskatningsoverenskomst er blevet ratificeret af Grækenland, har Danmark bilaterale dobbeltbeskatningsoverenskomster med alle medlemslande i EF. Overenskomsterne er udformet på grundlag af OECD's modeldobbeltbeskatningsoverenskomst vedrørende indkomst og formue (modeloverenskomsten).

Modeloverenskomsten har i artikel 9 regler om regulering af fortjeneste ved samhandel mellem forbundne foretagender i de to kontraherende stater. Når der efter artikel 9, stk. 1 er sket en regulering af overskuddet i det ene af de forbundne foretagender, bør der efter stk. 2 ske en modsatrettet regulering i det andet forbundne foretagende. Efter modeloverenskomstens artikel 25 har de to kontraherende stater skattemyndigheder en pligt til om nødvendigt at forhandle om regulering af fortjenesten i de to forbundne foretagender med henblik på at undgå dobbeltbeskatning. Artikel 25 løser imidlertid ikke problemet, hvis de to stater skattemyndigheder ikke kan blive enige.

EF-voldgiftskonventionen udvider på den ene side modeloverenskomstens gensidige aftaleprocedure med en form for voldgiftsprocedure. Det rådgivende udvalg afgiver kun en udtalelse og ingen kendelse, og den endelige beslutning om ophævelse af