

Bemærkninger til lovforslaget

1. Almindelige bemærkninger

Formålet med lovforslaget er at sikre folketingets kontrol med indgåelsen af dobbeltbeskatningsoverenskomster.

En dobbeltbeskatningsoverenskomst har til formål at undgå international dobbeltbeskatning som følge af, at to lande beskatter samme person (eller selskab) af samme indkomst eller formue. Det sker typisk, når en person, der er hjemmehørende i et land, har indkomst fra et andet land.

En dobbeltbeskatningsoverenskomst mellem Danmark og et andet land kan medføre en nedsættelse af dansk beskatning. Det gælder både i de tilfælde, hvor en person, der er hjemmehørende i Danmark, modtager indtægter fra det andet land, og i de tilfælde, hvor en person, der er hjemmehørende i det andet land, modtager indtægt fra Danmark.

Dobbeltbeskatningsoverenskomster betyder altså, at skatteregler, der er vedtaget af folketinget, sættes ud af kraft i det omfang, det er nødvendigt for at overholde overenskomsten.

Efter dobbeltbeskatningsloven fra 1953 har folketinget bemyndiget regeringen til at indgå overenskomsterne.

Danmark har dobbeltbeskatningsoverenskomster med Færøerne og Grønland samt 52 fremmede stater. Hertil kommer overenskomsten med det tidligere Sovjetunionen, som nu gælder for de stater, der er tilknyttet SNG, og Georgien.

Alle generelle skatteregler vedtages som nævnt af folketinget, og generelle undtagelser fra disse regler i form af en dobbeltbeskatningsoverenskomst bør således også godkendes af folketinget. Det foreslås derfor at ophæve dobbeltbeskatningsloven, så folketinget ved lov skal godkende de dobbeltbeskatningsoverenskomster, som regeringen fremover indgår. Ophævelsen af dobbeltbeskatningsloven får ikke betydning for dobbeltbeskatningsoverenskomster eller ændringer af sådanne, der allerede er godkendt af regeringen.

2. Baggrunden for dobbeltbeskatningsoverenskomster

Dansk skattelovgivning har regler om såkaldt fuld skattepligt og begrænset skattepligt.

Fuld skattepligt omfatter især personer med bopæl her i landet og her i landet hjemmehørende indregistrerede selskaber. En person eller et selskab m.v., som er fuldt skattepligtig her i landet, er indkomstskattepligtig af samtlige indkomster, hvadenten de hidrører her fra landet eller fra udlandet (globalindkomst-princippet).

Begrænset skattepligt omfatter personer og selskaber, som ikke er fuldt skattepligtige, men som modtager bestemte typer af indtægt her fra landet.

De fleste lande har tilsvarende regler om fuld og begrænset skattepligt.

I de tilfælde, hvor en person eller et selskab, der er omfattet af fuld dansk skattepligt, modtager indtægt fra et andet land, som også beskatter indtægten, vil der altså blive tale om international dobbeltbeskatning. Dansk skattelovgivning tager nemlig kun i et vist omfang hensyn til, at en indtægt fra udlandet allerede er beskattet dér.

International dobbeltbeskatning indtræder desuden i de tilfælde, hvor en udenlandsk person eller et udenlandsk selskab modtager indtægt her fra landet, som både er omfattet af begrænset skattepligt i Danmark og af fuld skattepligt i det pågældende udland.

Dobbeltbeskatningsoverenskomster har til formål at lempe sådan international dobbeltbeskatning. En overenskomst, som Danmark har indgået, medfører derfor, at de skatteregler, som folketinget har vedtaget, sættes ud af kraft i det omfang, det er nødvendigt, for at Danmark kan overholde overenskomsten. Dette gælder både for de skatteregler, som er vedtaget inden undertegnelsen af en overenskomst, og de skatteregler, som vedtages efter undertegnelsen.

En dobbeltbeskatningsoverenskomst kan derimod ikke skærpe beskatningen i forhold til den generelle skattelovgivning. Folketingsgodkendelse af dobbeltbeskatningsoverenskomster ved lov skal ikke medføre ændringer heri. En dansk overenskomst kan fortsat ikke danne hjemmel for dansk beskatning i tilfælde, hvor der ikke er hjemmel til beskatning i skattelovgivningen.

En dobbeltbeskatningsoverenskomst mellem to lande har også regler om gensidig bistand mellem de