

salg af varer eller tjenesteydelser (bortset fra tjenesteydelser inden for den finansielle sektor), og at ikke over 25 pct. af den indkomst, der oppebæres af det faste driftssted, kan henføres til renter og fortjeneste ved afhændelse af aktier eller obligationer. Disse betingelser sikrer, at det kun er egentlig produktions- og salgsvirksomhed, der kan få fordel af reglerne om matching credit.

b. Yderligere kan danske moderselskaber fritages for dansk beskatning af udbytter fra skattebegünstigede ungarske datterselskaber. Skattefritagelsen kan kun ske på de samme betingelser, som gælder for matching credit, jfr. protokollens artikel I, litra e.

c. Bestemmelserne om henholdsvis matching credit og skattefrihed for datterselskabsudbytter er tidsbegrænset til 5 år. Efter forhandling er det dog muligt at forlænge denne periode og i forbindelse hermed aftale ændringer om nødvendigt, jfr. protokollens artikel I, litra f.

d. Protokollens artikel II indeholder en hensigtserklæring. Efter denne skal Danmark og Ungarn i forbindelse med drøftelserne om en eventuel forlængelse af 5-års perioden undersøge, om der er mulighed for at indsætte en ny artikel i dobbeltbeskatningsaftalen om bistand til opkrævning af skatter. Fra dansk side ser man gerne en sådan bestemmelse medtaget i dobbeltbeskatningsaftalerne.

*Til § 1, stykke 2*

Protokollens bestemmelser får virkning for skatter for indkomstår, der begynder den 1. januar 1992 eller senere, jfr. protokollens artikel III. Da bestemmelserne i protokollen udelukkende medfører en lempelse af den normale beskatning, er der ikke problemer med den tilbagevirkende kraft. Rent administrativt, vil der blive tale om, at de berørte skatteydere får ret til en omberegning og nedsættelse af de allerede betalte skatter, samt en fremtidig skatteberegning baseret på protokollens bestemmelser, så længe denne er gældende. Da antallet af skatteydere er meget begrænset, skulle den tilbagevirkende kraft ikke medføre større administrative problemer.