

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

Formålet med lovforslaget er at bemyndige regeringen til at tiltræde en dobbeltbeskatningsaftale mellem Danmark og Vietnam og dermed gennemføre dens bestemmelser i Danmark, når aftalens betingelser herfor er opfyldt.

Dobbeltbeskatningsaftalen har til formål at undgå international dobbeltbeskatning som følge af, at både Danmark og Vietnam beskatter en person eller et selskab af den samme indkomst. Dette sker typisk, når en person eller et selskab, der er hjemmehørende i den ene stat, modtager indkomst fra den anden stat.

Den foreliggende dobbeltbeskatningsaftale indeholder regler for, hvornår Danmark hhv. Vietnam kan beskatte indkomst, som en person, der er hjemmehørende i den ene stat (bopælsstaten), modtager fra den anden stat (kildestaten). Desuden indeholder aftalen bestemmelser om, hvordan dobbeltbeskatning undgås, den såkaldte *metodebestemmelse* (aftalens artikel 24), og bestemmelser om administrativ bistand gennem udveksling af oplysninger. Metodebestemmelsen er nødvendig, fordi dobbeltbeskatningsaftalen ikke afskærer bopælsstaten fra at medregne den udenlandske indkomst i sit beskatningsgrundlag. Dobbeltbeskatningen ophæves først »eftersøgende«.

Hovedprincippet i metodebestemmelsen er *ordinær credit*. Dette indebærer for Danmarks vedkommende, at hvis en person eller et selskab hjemmehørende i Danmark modtager indkomst fra en kilde i Vietnam, og Vietnam efter aftalen har ret til at beskatte denne indkomst, vil Danmark skulle nedsætte sin skat af indkomsten med den skat, der er betalt i Vietnam. Nedsættelsen kan dog ikke overstige den danske skat af den pågældende indkomst. Samme lempelsesmetode anvendes i de interne danske lempelsesregler, jfr. ligningslovens § 33.

Den dansk-vietnamesiske dobbeltbeskatningsaftale indeholder dog visse undtagelser fra dette hovedprincip, jfr. gennemgangen af aftalens artikel 24 nedenfor.

Aftalen omfatter kun indkomstskatter, idet formuebeskatning ved aftalens indgåelse ikke eksisterer

i Vietnam. Der har ikke tidligere været nogen dobbeltbeskatningsaftale mellem Danmark og Vietnam.

Den dansk-vietnamesiske dobbeltbeskatningsaftale følger i vidt omfang den model, som er udarbejdet i OECD-regi (OECD-modellen), og som også ligger til grund for det danske forhandlingsoplæg. Aftalen indeholder desuden visse elementer fra en model udarbejdet i FN-regi som en model for aftaler mellem industrialiserede lande og udviklingslande (FN-modellen).

Disse modeller er på ingen måde bindende for de kontraherende stater. I praksis ses mange afvigelser fra modellerne, og en dobbeltbeskatningsaftale må nødvendigvis være et kompromis mellem to landes synspunkter. Under gennemgangen af aftalen nedenfor redegøres for de væsentligste afvigelser fra modellerne.

Lovforslaget skønnes ikke at have væsentlige administrative konsekvenser.

Lovforslaget har ikke EU-retlige aspekter.

Lovforslagets økonomiske og erhvervsmæssige konsekvenser:

Generelt giver dobbeltbeskatningsaftaler virksomheder og personer bedre erhvervsmæssige vilkår i forbindelse med etablering, investering og arbejde i udlandet, end hvis sådanne aftaler ikke foreligger. En dobbeltbeskatningsaftale opstiller bl.a. nogle rammer for, hvordan en investering i udlandet kan beskattes af den udenlandske stat, og indgåelse af en aftale indebærer således en langt højere grad af skattemæssig sikkerhed og forudsigelighed for den udenlandske investor. Dertil kommer, at en dobbeltbeskatningsaftale i visse tilfælde direkte kan medføre skattebesparelser for danske virksomheder, jfr. gennemgangen af aftalens artikel 8 (skibsfart og luftfart) og artikel 24 (metodebestemmelsen) nedenfor.

Således opkræver Vietnam ved aftalens indgåelse en fragtskat på 3 pct. af værdien af udgående last af udenlandske skibe i international trafik. Når aftalen træder i kraft, vil Vietnam ikke længere kunne opkræve denne skat af danske skibe. Herved opnår Danmark en provenumæssig fordel, idet lempelsen efter ligningslovens § 33 reduceres. Fordelen tilfal-