

der rederne, hvis disse ikke betaler dansk skat som følge af underskud.

Vietnam er i øjeblikket inde i en økonomisk liberaliseringsproces, der bl.a. har til formål at tiltrække udenlandske investeringer. I denne forbindelse er der fra dansk erhvervslivs side udtrykt ønske om tilvejebringelse af en dobbeltbeskatningsaftale mellem Danmark og Vietnam. Vietnam er i færd med at indgå sådanne aftaler med andre industrialiserede lande, og fraværet af en dansk-vietnamesisk dobbeltbeskatningsaftale vil kunne stille danske virksomheder ringere end udenlandske konkurrenter i forbindelse med aktiviteter i Vietnam. Således indeholder aftalens artikel 24 bestemmelser, der specifikt tager sigte på at gøre det muligt for Vietnam at tiltrække danske erhvervsinvesteringer via skattemæssige incitamenter. Blandt disse incitamenter er, at Danmark i en 10-årig periode indrømmer matching credit vedrørende visse indkomster fra Vietnam til Danmark. Det drejer sig om industrielle royalties og fortjeneste fra et fast driftssted bortset fra virksomhed inden for den finansielle sektor. Endvidere indrømmer Danmark skattefrihed for udbytte fra vietnamesiske datterselskaber og giver credit for underliggende vietnamesisk selskabskat, hvis den danske skatteyder ejer mellem 10 pct. og 25 pct. af aktierne i et vietnamesisk selskab, bortset fra udbytte fra finansielle virksomheder.

Det skal dog samtidig understreges, at der fra dansk side under forhandlingerne er lagt afgørende vægt på, at sådanne bestemmelser er udformet på en sådan måde, at misbrug ikke vil finde sted.

Det er ikke holdepunkter for et skøn de provenumæssige virkninger af de enkelte elementer i aftalen, men der er antagelig tale om begrænsede beløbstørrelser.

Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser

Efter lovforslagets § 1 bemyndiges regeringen til at tiltræde dobbeltbeskatningsaftalen mellem Danmark og Vietnam. Aftalen er optaget som bilag til lovforslaget, og dens bestemmelser gennemgås nedenfor. Regeringen vil efter lovens vedtagelse kunne gennemføre aftalens bestemmelser i Danmark, når aftalens betingelser herfor er opfyldt.

Disse betingelser er, at de kontraherende staters regeringer skal give hinanden underretning, når de forfatningsmæssige betingelser for aftalens ikrafttræden er opfyldt. Dette vil for Danmarks vedkommende sige, at nærværende lovforslag er endeligt vedtaget. Aftalen træder i kraft på dagen for den sidste af disse underretninger, og den finder anvendelse fra det kalenderår eller skatteår, der følger efter det år, hvor aftalen træder i kraft, jfr. aftalens artikel 31.

Dobbeltbeskatningsaftalen vil herefter være en del af de to landes skattelovgivning.

De enkelte artikler i den dansk-vietnamesiske dobbeltbeskatningsaftale har følgende bestemmelser:

Artikel 1. De af aftalen omfattede personer

Aftalen omfatter fysiske eller juridiske personer, der er hjemmehørende (d.v.s. fuldt skattepligtige) i en eller begge stater. Typisk vil situationen være den, at en person er fuldt skattepligtig til den ene stat (bopælsstaten) og begrænset skattepligtig til den anden stat af indkomster fra denne (kildestaten).

Artikel 2. De af aftalen omfattede skatter

Artiklen opregner de skatter, der er omfattet af aftalen. Aftalen omfatter kun indkomstskatter, da formueskatter ved aftalens indgåelse ikke eksisterer i Vietnam. Alle danske indkomstskatter er omfattet, uanset om de pålignes af staten, amterne eller kommunerne. Aftalen omfatter desuden alle skatter af samme eller væsentligt samme art, der efter aftalens underskrivelse pålignes som tillæg til eller i stedet for de gældende skatter.

Artikel 3. Almindelige definitioner

Artiklen definerer i stk. 1 en række generelle begreber, der anvendes i aftalen, og som overalt i aftalen har den anførte betydning. De to staters geografiske territorium er defineret. Udtrykket *Danmark* omfatter i denne forbindelse også de havområder, hvor Danmark i overensstemmelse med international ret kan udnytte naturforekomster. Færøerne og Grønland er ikke omfattet af definitionen.

Udtrykket *person* omfatter fysiske personer og selskaber samt enhver anden sammenslutning af personer, mens udtrykket *selskab* omfatter juridiske personer samt enhver anden sammenslutning, der i skattemæssig henseende behandles som en juridisk person.

Artiklen definerer endvidere udtrykkene *en kontraherende stat*, *foretagende i en kontraherende stat*, *international trafik*, *kompetent myndighed* og *statsborger*. Sidstnævnte udtryk omfatter såvel fysiske som juridiske personer, der består i kraft af den lovgivning, der er gældende i en kontraherende stat. Man vil således i dobbeltbeskatningsaftalens forstand betragte et dansk selskab som en dansk statsborger.

Endelig fastsættes i stk. 2, at med mindre andet følger af sammenhængen, skal alle udtryk, som ikke er defineret i aftalen, have den betydning, som de