

Bemærkninger til lovforslaget

Bemærkninger til lovforslaget.

Lovforslaget går ud på at gennemføre den nye dansk-sydafrikanske dobbeltbeskatningsoverenskomst ved lov.

Overenskomsten har til formål at undgå international dobbeltbeskatning som følge af, at de to stater beskatter samme person, herunder selskaber, af samme indkomst. Dette sker typisk, når en person, der er hjemmehørende i den ene stat, modtager indkomst fra den anden stat.

Overenskomsten indeholder derfor regler, som regulerer hvilken stat, der kan beskatte forskellige typer indkomst, som en person, der er hjemmehørende i den ene stat (bopælsstaten), modtager fra den anden stat (kildestaten). Desuden indeholder overenskomsten en bestemmelse om, hvordan bopælsstaten skal *lempe* dobbeltbeskatningen, når overenskomsten tillægger kildestaten beskatningsretten til en given type indkomst. Denne bestemmelse, kaldet »metodebestemmelsen«, er nødvendig som følge af, at dobbeltbeskatningsoverenskomsten ikke afskærer bopælsstaten fra at medregne indkomsten i sit beskatningsgrundlag. Dobbeltbeskatningen ophæves således »efterfølgende«.

Overenskomstens lempelsesprincip er ordinær credit, hvilket fremgår af artikel 23. Dette vil sige, at i de tilfælde, hvor Danmark som bopælsstat skal lempe i dansk skat for sydafrikansk skat, sker lempelsen ved, at den sydafrikanske skat fratrækkes i den danske skat af den indkomst, der hidrører fra Sydafrika. Der skal dog ikke gives fradrag med et højere beløb end den danske skat på den sydafrikanske indkomst.

Lempelsen sker således efter helt det samme princip, som findes i de interne danske regler om creditlempelse, jf. Ligningslovens § 33.

Endvidere indeholder overenskomsten bestemmelser, hvorefter de to stater skal bistå hinanden med udveksling af oplysninger og med inddrivelse af skatter.

Den foreliggende dobbeltbeskatningsoverenskomst, der blev undertegnet i København den 21. juni 1995, er den første fuldstændige skatteaftale mellem Danmark og Sydafrika. Tidligere har alene foreligget en aftale til undgåelse af dobbeltbeskatning af

indkomst, oppebåret ved skibs- og luftfartsvirksomhed. Denne aftale ophører samtidig med, at nærværende overenskomst får virkning.

Overenskomsten følger i meget vidt omfang det danske forhandlingsoplæg, der, bortset fra bestemmelserne om pensioner og renter, baserer sig på den af OECD udarbejdede aftalemodel, i det følgende kaldet OECD - modellen. Overenskomsten indeholder dog enkelte særregler, der er nødvendiggjort af, at Sydafrika ikke beskatter visse indkomster, der hidrører fra udlandet.

Lovforslaget skønnes ikke at have nogen nævneværdige administrative konsekvenser.

Lovforslaget indeholder ikke EU-retlige perspektiver.

Provenumæssige og erhvervsøkonomiske konsekvenser:

Formålet med dobbeltbeskatningsoverenskomster er at fjerne de hindringer, som dobbeltbeskatning medfører for udviklingen af de økonomiske relationer mellem aftalens parter. Hermed får virksomheder og personer i den ene stat bedre betingelser for investering, etablering eller arbejde i den anden stat.

Den nye aftale med Sydafrika er fordelagtig for dansk erhvervsliv. Det skal herved især fremhæves, at renter og royalties – i overensstemmelse med dansk ønske – helt er fritaget for beskatning i kildestaten. Herved opnås en provenugevinst i form af sparet creditforpligtelse. Der er ikke holddepunkter for et beløbsmæssigt skøn herover.

Endvidere er der efter dansk ønske medtaget regler, der regulerer beskatningen af indkomst fra virksomhed i forbindelse med efterforskning og udvinding af kulbrinter og andre mineraler. Disse regler er i vidt omfang udformet i overensstemmelse med de danske ønsker.

Sydafrika indgår i disse år en lang række dobbeltbeskatningsoverenskomster, som et led i tilpasningen til den nye økonomiske situation. Fraværet af en dansk-sydafrikansk dobbeltbeskatningsoverenskomst vil kunne stille danske virksomheder ringere end udenlandske konkurrenter i forbindelse med aktiviteter i Sydafrika.