

*Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser.**Til § 1.*

Den foreslåede § 1, stk. 1, foreskriver, at dobbeltbeskatningsoverenskomsten skal gælde som lov her i landet. Dobbeltbeskatningsoverenskomsten er derfor optaget som bilag til loven.

a. Dette medfører, at beskatningen efter den almindelige skattelovgivning kun kan gennemføres i det omfang, det er i overensstemmelse med dobbeltbeskatningsoverenskomsten.

b. Overenskomsten indeholder forbud mod diskrimination på skatteområdet, baseret på skatteyderens statsborgerskab. Dette gælder både for fysiske personer og selskaber. Der kan således ikke gennemføres dansk skattelovgivning, der diskriminerer sydafrikanske statsborgere eller sydafrikanske virksomheders faste driftsteder her i landet eller sydafrikansk-ejede foretagender her i landet.

Bestemmelsen forpligter dog ikke den ene stat til at indrømme personer, der bor i den anden stat, de personlige begunstigelser, lempelser eller nedsættelser, som den som følge af ægteskabelig stilling eller forsørgerpligt over for familie indrømmer personer, der er hjemmehørende inden for dens eget område (artikel 24).

c. § 1, stk. 1, medfører desuden, at de danske og sydafrikanske myndigheder er berettiget til at yde og modtage administrativ bistand efter bestemmelserne i overenskomstens artikler 26 og 27.

Dette omfatter administrativ bistand i form af udveksling af sådanne oplysninger der er nødvendige for at gennemføre bestemmelserne i overenskomsten eller i de to staters interne lovgivning vedrørende skatter, der omfattes af overenskomsten (artikel 26).

Yderligere omfatter dette administrativ bistand med inddrivelse af de skatter, der er omfattet af overenskomsten (artikel 27).

Ingen af de to stater kan pålægges forpligtelser i denne forbindelse, der strider mod staternes lovgivning og forvaltningspraksis. Ej heller er de forpligtet til at udlevere oplysninger, når disse ville afsløre forretningshemmeligheder m.v.

Skatter skal inddrives i overensstemmelse med de regler, der er gældende i den stat, der bliver bedt om at foretage inddrivelsen.

Efter § 1, stk. 2, træder overenskomsten i kraft, og får virkning i overensstemmelse med bestemmelsen i artikel 31, stk. 1 og 2.

I henhold til artikel 31, stk. 1, 1. punktum, skal de to staters regeringer give hinanden underretning, når de forfatningsmæssige betingelser for overenskomstens ikrafttræden er opfyldt. For Danmarks ved-

kommende vil dette sige, at det foreliggende lovforslag er endeligt vedtaget.

I henhold til Artikel 31, stk. 1, 2. punktum, træder overenskomsten i kraft den dag, udvekslingen af den sidste af de to i stk. 1 omhandlede underretninger sker.

Overenskomsten skal derefter have virkning for så vidt angår de skatter, der er omfattet af overenskomsten, for enhver skattepligtsperiode, der begynder den 1. januar eller senere, og som følger umiddelbart efter den dato, hvor overenskomsten træder i kraft.

Efter § 1, stk. 3, ophører den nugældende aftale vedr. skibs- og luftfartsvirksomhed med at have virkning i overensstemmelse med bestemmelsen i artikel 31, stk. 3. Dette vil sige, at den nugældende aftale ophører med at have virkning fra den dato, på hvilken den foreliggende overenskomst får virkning.

*Indholdet af den ny dobbeltbeskatningsoverenskomsts enkelte artikler.**Artikel 1. De af overenskomsten omfattede personer.*

Stk. 1 indeholder den almindelige bestemmelse om, at overenskomsten finder anvendelse på personer, der er hjemmehørende i en eller begge stater.

Dette indebærer, at en person skal være fuldt skattepligtig i en eller begge stater for at være omfattet af overenskomsten. Den typiske situation er f.eks. den, at en person er fuldt skattepligtig til Danmark, og samtidig begrænset skattepligtig til Sydafrika af en indkomst med sydafrikansk kilde.

Overenskomsten gælder således ikke for personer, der kun er begrænset skattepligtige i begge stater.

*Artikel 2. De af overenskomsten omfattede skatter.*

Overenskomsten dækker kun indkomstskatter.

Når formueskatter ikke er medtaget, hænger det sammen med, at Sydafrika ikke har formueskat.

I stk. 2 er bestemt, at overenskomsten skal finde anvendelse på skatter af væsentlig samme karakter, der efter undertegnelsen af aftalen pålægges som tillæg til eller i stedet for de i artiklen angivne skatter.

*Artikel 3. Almindelige definitioner.*

Bestemmelsen indeholder en række almindelige definitioner af udtryk, der anvendes i overenskomsten. I artiklen defineres bl.a. hvad der skal forstås ved Danmark og Sydafrika, d.v.s. hvilket geografisk område overenskomsten er gældende for. Udtrykket »Danmark« omfatter i denne forbindelse ikke Færøerne og Grønland.

Udtrykket »person« omfatter såvel fysiske personer som selskaber m.v., der i henhold til skattelov-