

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

Lovforslaget går ud på at gennemføre den nye dansk-argentinske 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 kildestatens 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«.

Hovedprincippet i metodebestemmelsen er *ordinær credit*, hvilket fremgår af artikel 24. Dette indebærer for Danmarks vedkommende, at hvis en fysisk person eller et selskab, der er hjemmehørende i Danmark, modtager indkomst fra en kilde i Argentina, og Argentina efter overenskomsten har ret til at beskatte denne indkomst, skal Danmark som bopælsstat nedsætte sin skat af indkomsten med den skat, der er betalt i Argentina. Nedsættelsen kan dog ikke overstige den danske skat af den pågældende indkomst. Lempelsen sker således efter helt det samme princip, som findes i de interne danske regler om creditlempelse, jf. Ligningslovens § 33.

Overenskomsten indeholder dog visse undtagelser fra dette hovedprincip, jfr. gennemgangen af aftalens artikel 24 nedenfor.

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

Den foreliggende dobbeltbeskatningsoverenskomst, der blev undertegnet i Buenos Aires den 12. december 1995, er den første fuldstændige skatteaftale mellem Danmark og Argentina. 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 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 på flere punkter elementer fra den aftalemodel, der er udarbejdet af FN som model for overenskomster, indgået mellem industrilande og udviklingslande, i det følgende kaldet FN - modellen.

Disse elementer vil nærmere blive omtalt under gennemgangen af de enkelte artikler.

Forslaget skønnes ikke at ville have nævneværdige administrative konsekvenser for Told- og Skat.

Lovforslaget indeholder ikke EU-retlige aspekter.

Lovforslagets økonomiske og erhvervs-mæssige konsekvenser:

Formålet med dobbeltbeskatningsaftaler er at fjerne de hindringer, som dobbeltbeskatning kan medføre for udviklingen af de økonomiske relationer mellem aftalelandene. Hermed får virksomheder og personer i det ene land bedre skattemæssige betingelser for investering, etablering eller arbejde i det andet land både som følge af, at dobbeltbeskatning undgås, og som følge af større klarhed om de skattemæssige konsekvenser af økonomiske dispositioner.

Aftalen med Argentina indeholder skattemæssige incitamentter til investering i Argentina. Blandt incitamentterne er, at Danmark i en 10-årig periode indrømmer matching credit vedrørende indkomster fra Argentina til Danmark i form af fortjeneste fra et fast driftssted, bortset fra virksomhed inden for den finansielle sektor. Endvidere indrømmer Danmark skattefrihed for udbytte fra argentinske datterselskaber, når danske moderselskaber ejer mindst 25 pct.