

Almindelige bemærkninger

Lovforslaget går ud på at gennemføre den danske tiltrædelse af den ny dansk-tyske dobbeltbeskatningsoverenskomst.

Dobbeltbeskatningsoverenskomsten mellem Danmark og Tyskland har til formål at undgå international dobbeltbeskatning som følge af, at de to lande beskatter samme person (herunder et selskab) af samme indkomst (eller formue). Det sker typisk, når en person, der er hjemmehørende i det ene land, modtager indkomst fra det andet land. Samtidig skal overenskomsten sikre beskatningen af grænseoverskridende indkomst.

Overenskomsten indeholder derfor regler, som regulerer hvilket land, der kan beskatte forskellige typer indkomst, som en person i det ene land (den såkaldte bopælsstat) modtager fra det andet land (den såkaldte kildestat). Desuden er der regler om, hvorledes bopælsstaten skal ophæve dobbeltbeskatning, når begge lande beskatter samme indkomst.

Dobbeltbeskatningsoverenskomsten mellem Danmark og Tyskland kan altså medføre nedsettelse af den danske beskatning, som skulle gennemføres efter de almindelige skattelove. Det gælder både i tilfælde, hvor en person i Tyskland modtager indkomst fra Danmark, og hvor en person i Danmark modtager indkomst fra Tyskland.

Den hidtil gældende dansk-tyske dobbeltbeskatningsoverenskomst blev underskrevet den 30. januar 1962. Overenskomsten, som kun vedrører skatter af indkomst og formue, er forældet og vanskelig at anvende.

Den ny overenskomst omfatter dels skat af indkomst og formue, dels afgift af boer, arv og gaver. Overenskomsten omfatter desuden bistand med oplysninger og med inddrivelse af skatter og afgifter.

Overenskomsten følger stort set OECD's modeller til dobbeltbeskatningsoverenskomster. For de vigtige bestemmelser om indkomst og formue har overenskomsten derfor den samme opbygning som andre nyere overenskomster.

Desuden har den ny overenskomst stort set samme definitioner som OECD-modellen,

hvor der kunne være usikkerhed i den gamle overenskomst.

Den største ændring i den ny overenskomst i forhold til den gamle overenskomst består i, at Danmark i fremtiden som hovedregel skal ophæve dobbeltbeskatning af indkomst fra Tyskland efter den såkaldte creditmetode. Nedsalget i dansk skat for indkomst fra Tyskland bliver altså begrænset til den tyske skat, der er betalt af den tyske indkomst.

Den ny overenskomst tilgodeser særlige danske interesser, især vedrørende fraflytningsbeskatning af aktier, kildestatsbeskatning af private pensioner for fraflyttede personer samt beskatning af kulbrintevirksomhed.

Administrative virkninger

Den ny overenskomst vil være enklere at arbejde med end den gamle overenskomst, som havde en systematik, der afveg fra OECD-modellens.

Forslaget skønnes iøvrigt ikke at ville have nævneværdige administrative konsekvenser.

Forholdet til EU-retten

Bestemmelserne i overenskomstens artikel 10, stk. 3, samt artikel 24, stk. 1, litra a, og stk. 2, litra c - e, svarer til bestemmelserne i EU's moder/datterselskabsdirektiv (Rådets direktiv af 23. juli 1990 om en fælles beskatningsordning for moder- og datterselskaber fra forskellige medlemsstater (90/435/EØF)). Artikel 10, stk. 3, angår den skattemæssige behandling i et land af udbytte, som et datterselskab i dette land udlodder til sit moderselskab i det andet land. Artikel 24, stk. 1 og 2, angår den skattemæssige behandling i Tyskland, henholdsvis Danmark af udbytte, som et moderselskab i Tyskland, henholdsvis Danmark modtager fra dets datterselskab i det andet land.

Efter overenskomstens artikel 44, stk. 3 og 4, kan de to landes skattemyndigheder anmode et uafhængigt organ om at afgive en ekspertudtalelse om en sag, som de ikke kan blive enige om. Hvis der er uenighed om, hvorledes overskud i forbundne foretagender i Danmark og Tyskland skal fordeles ved beskatningen i de