

to lande, kan uenigheden dog også indbringes for et voldgiftsudvalg efter reglerne i EU's voldgiftskonvention (Konvention af 23. juli 1995 om ophævelse af dobbeltbeskatning i forbindelse med regulering af forbundne foretagenders overskud (90/436/EØF)).

Herudover giver den ny dobbeltbeskatningsoverenskomst ikke anledning til EU-retlige bemærkninger.

Provenumæssige og erhvervsøkonomiske virkninger

Formålet med dobbeltbeskatningsoverenskomster 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, at der kommer større klarhed om de skattemæssige konsekvenser af økonomiske dispositioner.

Da der eksisterer en overenskomst med Tyskland, er virkningen af den nye overenskomst begrænset til de områder, hvor der sker ændringer i forhold til den eksisterende overenskomst.

En væsentlig ændring er overgang til lempelse efter creditmetoden i stedet for exemptionsmetoden for erhvervmæssig indkomst. Herved bliver nedslaget i dansk skat begrænset til det mindste af landenes skattebeløb, mens der efter gældende regler altid lempes med hele den danske skat på den tyske indkomst. Da den tyske selskabsskat generelt er højere end den danske, vil overgangen til creditmetoden normalt ikke ændre beskatningen af indkomster, der beskattes i Tyskland.

Kun når den tyske skat er lavere end den danske, fx for indkomster, der ikke beskattes i Tyskland, vil den nye overenskomst indebære en reduktion af lempelsen og dermed et merprovenu, som det dog ikke er muligt nærmere at angive, men som antagelig er ret beskedent.

Efter den nye overenskomst overgår beskatningsretten til sociale pensioner fra bopælsstaten til kildestaten. Det betyder, at Danmark får ret til at beskatte danske sociale pensioner, der udbetales til pensionister bosat i Tyskland. Omvendt kan Danmark ikke længere beskatte tyske sociale pensioner, som udbetales til personer her i landet.

Oplysningerne om den berørte personkreds er mangelfulde. Det skønnes, at der er ca. 1.900 danske pensionister bosiddende i Tyskland med en gennemsnitlig pension på 70.000 kr., hvoraf der skønsmæssigt vil skulle betales ca. 32 mill. kr. i dansk skat. Dette beløb tilfalder Danmark efter den nye overenskomst. Til gengæld vil Danmark miste et provenu på ca. 10 mill. kr. fra omkring 500 tyske pensionister bosiddende i Danmark, hvis det lægges til grund, at den gennemsnitlige pension omregnet er på ca. 75.000 kr.

Nettoresultatet af denne del af overenskomsten skønnes således at blive et øget skatteprovenu til Danmark på ca. 22 mill. kr., fordelt med ca. 6 mill. kr. til staten og ca. 18 mill. kr. til primærkommunerne, mens amtskommunerne taber ca. 2 mill. kr.

Amtskommunernes tab skyldes, at disse kun modtager skat fra fuldt skattepligtige personer, men ikke fra begrænset skattepligtige personer. Efter gældende regler får amtskommunerne således skat af tyske sociale pensioner udbetalt til herboende fuldt skattepligtige personer, mens de efter den nye overenskomst ikke får del i skatten af danske sociale pensioner udbetalt til personer bosat i Tyskland, da disse er begrænset skattepligtige til Danmark.

Beskatningsretten til private pensioner overgår efter dansk ønske også til kildestaten, men kun med virkning for flytninger efter den nye overenskomsts ikrafttræden. Denne ændring vurderes på længere sigt at medføre et vist merprovenu.

De øvrige ændringer i overenskomsten skønnes ikke at have nævneværdige provenumæssige konsekvenser.

Bemærkninger til de enkelte bestemmelser i lovforslaget

Selve den foreslåede lov består af tre paragraffer samt dobbeltbeskatningsoverenskomsten med protokol og bilag.

Til § 1

Den foreslåede § 1 går ud på, at Danmark kan tiltræde dobbeltbeskatningsoverenskomsten, der er optaget som et bilag til loven.

a. Dobbeltbeskatningsoverenskomsten medfører, at beskatning efter den almindelige skatelovgivning kun kan gennemføres i det om-