

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

Lovforslaget går ud på at bemyndige regeringen til at tiltræde en dobbeltbeskatningsoverenskomst mellem Danmark og Bangladesh og dermed gennemføre dens bestemmelser i Danmark, når overenskomstens betingelser herfor er opfyldt.

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

Overenskomsten indeholder derfor bestemmelser, 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 i artikel 23 en bestemmelse om, hvorledes bopælsstaten skal lempe dobbeltbeskatningen, når overenskomsten tillægger kildestaten beskatningsretten til en given type indkomst. Denne såkaldte »metodebestemmelse« 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*. Dette vil sige, at i de tilfælde, hvor Danmark som bopælsstat skal lempe i dansk skat for skat betalt i Bangladesh, sker lempelsen ved, at Danmark nedsætter sin skat af den indkomst, der hidrører fra Bangladesh, med den skat, der er betalt i Bangladesh. 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 følger i meget vidt omfang det danske forhandlingsoplæg, der, bortset fra bestemmelserne om pensioner, renter og virksomhed i forbindelse med efterforskning og udvinding af kulbrinter, baserer sig på den af OECD udarbejdede modeloverenskomst (OECD-modellen). Overens-

komsten indeholder desuden visse elementer fra en model udarbejdet i FN-regi som en model for aftaler mellem industrialiserede lande og udviklingslande (FN-modellen). Disse modeller er på ingen måde bindende for de kontraherende stater, og i praksis ses mange afvigelser herfra. Under gennemgangen af overenskomsten nedenfor vil der blive redegjort for de væsentligste afvigelser fra modellerne.

Lovforslaget skønnes ikke at have væsentlige administrative konsekvenser.

Lovforslaget har ingen EU-retlige aspekter.

Lovforslagets provenu- og erhvervsøkonomiske konsekvenser

Formålet med dobbeltbeskatningsoverenskomster er at fjerne de hindringer, som dobbeltbeskatning medfører for udviklingen af de økonomiske relationer mellem aftalelandene. Hermed får virksomheder og personer i den ene stat bedre skattemæssige betingelser for investering, etablering eller arbejde i den anden stat, både som følge af minimering af dobbeltbeskatning og som følge af større klarhed om de skattemæssige konsekvenser af økonomiske dispositioner. Dertil kommer, at en dobbeltbeskatningsoverenskomst direkte kan medføre skattebesparelser for danske virksomheder. Det gælder først og fremmest denne overenskomsts regler vedrørende skibsfart.

I henhold til intern lovgivning opkræver Bangladesh en skat på 8 pct. af værdien af udgående fragt med skib og 3 pct. for udgående fragt med fly i international trafik. Med et par undtagelser er denne skat i de dobbeltbeskatningsoverenskomster, som Bangladesh har indgået, nedsat til det halve for skibsfarten, medens den for luftfarten helt er fjernet.

Når denne overenskomst træder i kraft, vil fragtskatten for danske rederiers vedkommende ligeledes blive nedsat til 4 pct., hvilket vil medføre en klar forbedring af danske rederiers konkurrencesituation med hensyn til trafik på Bangladesh. Samtidig vil fragtskatten for luftfart helt bortfalde. Dette vil kunne få betydning, hvis SAS skulle begynde at beflyve Bangladesh.