

Virkningen af den ny overenskomst mellem de nordiske lande er begrænset til de områder, hvor der sker ændringer i forhold til den eksisterende.

For så vidt angår provenu og erhvervsøkonomiske konsekvenser af aftalen af 28. juni 1996 mellem den danske og den svenske regering om ophævelsen af grænsegængerreglen, der er indarbejdet i den nye nordiske dobbeltbeskatningsoverenskomst, henvises til bemærkningerne herom i det særskilte fremsatte lovforslag vedr. denne aftale.

Nedsættelsen af ejergrænsen for kildestatsbeskatning af udbytte i moder/datterselskabsforhold fra 25 pct. til 10 pct. medfører, at Danmark mister kildestatsbeskatningsretten til udbytte, der udloddes til selskaber i andre nordiske lande med en ejerandel i det danske selskab på mellem 10 pct. og 25 pct. Dette medfører et provenutab.

Omvendt vil der fremkomme et merprovenu som følge af, at der ikke længere gives creditlempelse for udenlandsk kildeskat i den danske skat, når udbytte hidrører fra selskaber i de øvrige nordiske lande på baggrund af en ejerandel mellem 10 pct. og 25 pct. Der foreligger ikke statistiske oplysninger, der gør det muligt at skønne over nettovirkningen af de modsatrettede provenubevægelser vedr. udbyttebeskatningen, men den skønnes at være beskeden.

Indførelsen af det særlige fradrag på 20.000 Skr. for pensionister, der beskattes i bopælslandet efter bestemmelsen om subsidiær beskatningsret, må forventes at medføre et beskedent provenutab.

De øvrige ændringer i overenskomsten skønnes ikke at have nævneværdige provenumæssige konsekvenser og samlet skønnes dobbeltbeskatningsoverenskomsten at være nogenlunde provenuneutral.

Erhvervsøkonomisk kan ændringen af metoden for lempelse af dobbeltbeskatning for så vidt angår søfolk om bord på skibe i international trafik (der har en udsået ikrafttræden på 3 år) medføre, at nationalitetsfordelingen af søfolk på danske skibe i international trafik over en årrække ændres i retning af færre nordiske søfolk.

#### *Bemærkninger til de enkelte bestemmelser i lovforslaget*

##### *Til § 1*

Efter lovforslaget § 1 bemyndiges regeringen til at tiltræde dobbeltbeskatningsoverenskomsten mellem de nordiske lande. Overenskomsten er optaget som bilag til lovforslaget, og regeringen vil efter lovens vedtagelse kunne gennemføre overenskomstens bestemmelser i Danmark, når aftalens betingelser herfor er opfyldt. Dobbeltbeskatningsoverenskomsten vil herefter være en integreret del af såvel Danmarks

som de øvrige kontraherende parters skattelovgivning.

Efter overenskomstens artikel 31 træder den i kraft den tredivte dag efter den dag, hvor alle de kontraherende stater har meddelt det finske udenrigsministerium, at overenskomsten er godkendt. For Danmarks vedkommende vil det sige, når nærværende lovforslag er endeligt vedtaget. Den ny overenskomst finder for så vidt angår kildeskatter anvendelse på indkomst, som oppebæres fra og med den 1. januar i det kalenderår, som følger nærmest efter det år, hvori overenskomsten træder i kraft, og for så vidt angår øvrige indkomstskatter, på skatter som fastsættes for skatteår, som begynder fra og med den 1. januar i det kalenderår, som følger nærmest efter det år, hvori overenskomsten træder i kraft.

Stk. 3 bestemmer, at den gældende nordiske dobbeltbeskatningsoverenskomst af 12. september 1989 skal ophøre med at være gældende i overensstemmelse i med bestemmelserne i den ny overenskomsts artikel 31, stykke 4, d.v.s. den skal ophøre med at finde anvendelse på indkomst eller formue, som den ny overenskomst finder anvendelse på.

Overenskomsten, der beskrives nærmere nedenfor, er optaget som bilag til lovforslaget.

##### *Til § 2*

Efter § 2 træder nærværende lov i kraft dagen efter bekendtgørelse i lovtidende.

##### *Til § 3*

Efter lovforslagets § 3 gælder det ikke for Færøerne og Grønland, idet skattespørgsmål hører under det Færøske og det Grønlandske hjemmestyres kompetence. En Færøsk og en Grønlandsk tiltrædelse af en dobbeltbeskatningsoverenskomst skal således ikke godkendes af Folketinget.

Imidlertid er det Færøske hjemmestyre selvstændig part i overenskomsten, og den vil således når den fornødne godkendelse har fundet sted også finde anvendelse i denne del af rigsfællesskabet.

#### **Indholdet af den ny dobbeltbeskatningsoverenskomst**

##### *Artikel 1. De af overenskomsten omfattede personer*

Aftalen omfatter fysiske og juridiske personer, der er hjemmehørende (d.v.s. fuldt skattepligtige) i en eller flere af de kontraherende stater. Typisk vil situationen være den, at en person er fuldt skattepligtig til en af de kontraherende stater (bopælsstaten) og begrænset skattepligtig til en anden af indkomster fra denne stat (kildestaten).