

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

Formålet med lovforslaget er at bemyndige regeringen til at tiltræde en protokol om ændring af den dansk-schweiziske dobbeltbeskatningsoverenskomst fra 1973. Denne overenskomst bygger på den såkaldte exemptionsmetode. Herved forstås det forhold, at hvis eksempelvis en person med bopæl i Danmark modtager en indkomst fra Schweiz, og Schweiz i henhold til overenskomsten kan beskatte denne indkomst, skal Danmark indrømme et fradrag i den pågældende persons skat svarende til den del af skatten, der forholdsmæssigt svarer til den indkomst, der kan beskattes i Schweiz.

Herved kommer den schweiziske indkomst ganske vist til at »tælle med« i progressionen i den danske skat, men den danske skattenedsættelse er uafhængig af størrelsen af den skat, der faktisk er betalt i Schweiz. Modsætningen til denne lempelsesmetode er den såkaldte credit-metode. Ved denne metode gives på tilsvarende måde et forholdsmæssigt nedslag i den danske skat, men nedslaget kan med creditmetoden ikke overstige den skat, der er betalt i udlandet.

Dobbeltbeskatningsoverenskomster der bygger på exemptionsprincippet rummer en række latente muligheder for misbrug. Danmark accepterer ikke længere exemption som generel lempelsesmetode ved indgåelse af nye dobbeltbeskatningsoverenskomster, og Danmark søger i disse år systematisk at genforhandle eksisterende dobbeltbeskatningsoverenskomster, der bygger på denne metode.

Hovedformålet med at genforhandle dobbeltbeskatningsoverenskomsten med Schweiz var således fra dansk side at søge lempelsesmetoden ændret. Der blev under forhandlingerne opnået enighed om, at Danmark fremover kan anvende credit-metoden. Schweiz ønsker dog fortsat selv at anvende exemptionsmetoden, hvilket ikke giver Danmark problemer.

Ud over den ændrede metodebestemmelse indeholder protokollen en regel om, at overenskomstens formueskattebestemmelser kun finder anvendelse, når begge lande pålægger formueskatter. Definitionen

af »Danmark« er ændret for at tage højde for bestemmelserne i den danske kulbrinteskattelov, og der er indsat forskellige bestemmelser, der tager højde for de særlige forhold omkring SAS.

Lovforslaget skønnes ikke at have væsentlige administrative konsekvenser.

Lovforslaget har ikke EU-retlige aspekter.

Lovforslagets økonomiske og erhvervsmæssige konsekvenser:

Formålet med en dobbeltbeskatningsoverenskomst mellem to lande er, at fjerne de hindringer, som dobbeltbeskatningen 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. De bedre skattemæssige betingelser letter generelt forholdene for erhvervslivet.

Da der eksisterer en overenskomst mellem Danmark og Schweiz er virkningen af den ny overenskomst begrænset til de områder, hvor der sker ændringer i forhold til den eksisterende overenskomst.

Protokollen ændrer ikke det forhold i overenskomsten, at udbytter, renter og royalties kun kan beskattes i den stat, hvor modtageren er hjemmehørende.

Den væsentligste ændring er overgangen til lempelse efter creditmetoden i Danmark i stedet for exemptionsmetoden for personlig indkomst og erhvervsmæssig indkomst. Herved bliver nedslaget i dansk skat begrænset til det mindste af landenes skattebeløb, mens der efter den gældende overenskomst altid lempes med hele den danske skat på den schweiziske indkomst. Da både den schweiziske personskat og selskabsskat generelt er lavere end den danske vil den nye overenskomst generelt indebære en reduktion af lempelsen og dermed et merprovenu. Størrelsen af merprovenuet er det ikke muligt nærmere at angive, men det antages at være beskedent.