

## Bemærkninger til lovforslaget

### Almindelige bemærkninger

Formålet med lovforslaget er at bemyndige regeringen til at tiltræde en dobbeltbeskatningsoverenskomst mellem Danmark og Nederlandene og dermed gennemføre dens bestemmelser i Danmark, når overenskomstens betingelser herfor er opfyldt. Overenskomsten afløser en overenskomst, som blev indgået i 1957 og senere ændret ved en protokol i 1966. Den eksisterende overenskomst er på en række punkter forældet.

Dobbeltbeskatningsoverenskomsten har til formål at undgå international dobbeltbeskatning som følge af, at både Danmark og Nederlandene beskatter en person eller et selskab af samme indkomst. Dette sker typisk, når en person eller et selskab, der er hjemmehørende i den ene stat, modtager indkomst fra den anden stat.

Den foreliggende dobbeltbeskatningsoverenskomst indeholder regler for, hvornår Danmark henholdsvis Nederlandene kan beskatte indkomst, som en person, der er hjemmehørende i den ene stat (bopælsstaten), modtager fra den anden stat (kildestaten). Desuden indeholder overenskomsten bestemmelser om, hvordan dobbeltbeskatning skal lempes, den såkaldte metodebestemmelse (overenskomstens artikel 23), og bestemmelser om administrativ bistand gennem udveksling af oplysninger og ved opkrævning af skatter.

Metodebestemmelsen er nødvendig, fordi dobbeltbeskatningsoverenskomsten ikke afskærer bopælsstaten fra at medregne den udenlandske indkomst i sit beskatningsgrundlag. Dobbeltbeskatningen ophæves først »efterfølgende«.

Lempelsesmetoden er for Danmarks vedkommende *ordinær credit*. Dette indebærer, at når personer eller selskaber, der er hjemmehørende i Danmark, modtager indkomst fra kilder i Nederlandene, og Nederlandene i henhold til overenskomsten har ret til at beskatte denne indkomst, skal Danmark tillade, at den skat der er betalt i Nederlandene af denne indkomst, fratrækkes i den danske skat af den samme indkomst. Fradraget kan ikke overstige den dan-

ske skat af denne indkomst. Lempelsesmetoden svarer til den, der findes i ligningslovens § 33.

Lempelsesmetoden er for Nederlandenes vedkommende *eksempion med progressionsforbehold*. Dette indebærer, at når personer, der er hjemmehørende i Nederlandene, modtager indkomster fra Danmark, som Danmark i henhold til overenskomsten har ret til at beskatte, nedsætter Nederlandene sin skat af denne indkomst efter forholdet mellem indkomsten fra Danmark og den samlede indkomst. Indkomsten fra Danmark indgår i beskatningsgrundlaget i Nederlandene, hvorved den får betydning for skatteberegningen (progressionsvirkning).

Dobbeltbeskatningsoverenskomsten følger i vidt omfang den model, der er udarbejdet i OECD-regi (OECD-modellen), og som også ligger til grund for det danske forhandlingsgrundlag. OECD-modellen er ikke bindende for OECD's medlemsstater. I praksis ses mange afvigelser fra modellen, da en overenskomst dels er et kompromis mellem to stater, dels må tilpasses lovgivningen i de to stater, der indgår overenskomsten. Under gennemgangen af overenskomstens enkelte bestemmelser nedenfor, vil der blive gjort rede for de væsentligste afvigelser fra OECD-modellen.

### Administrative konsekvenser

Lovforslaget skønnes ikke at have væsentlige administrative konsekvenser.

### EU-retlige aspekter

Overenskomsten rummer en bestemmelse om, at der under visse betingelser er fradragret for indbetalinger til pensionsordninger i den anden stat. Bestemmelsen er begrænset til koncernansatte, der udstationeres i udlandet, og som betalte til pensionsordningen inden udstationeringen.

Der består ingen EU-retlig forpligtelse til at indrømme et sådan fradrag.