

## Bemærkninger til lovforslaget.

### *Almindelige bemærkninger*

Formålet med lovforslaget er at bemyndige regeringen til at tiltræde en protokol til dobbeltbeskatningsoverenskomsten af 23. september 1996 ( herefter kaldet overenskomsten) mellem Danmark, Færøerne, Finland, Island, Norge og Sverige. Denne overenskomst får først virkning den 1. januar 1998. Det er hensigten, at protokollen, der præciserer og retter op på visse bestemmelser i overenskomsten, skal have virkning fra samme dato som overenskomsten.

Lovforslaget skønnes ikke at have administrative konsekvenser.

Lovforslaget indeholder ikke EU-retlige aspekter.

Lovforslaget skønnes ikke at have nogen særlige økonomiske og erhvervsmæssige konsekvenser.

### *Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser*

Efter lovforslagets § 1 bemyndiges regeringen til at tiltræde protokollen mellem Danmark, Færøerne, Island, Finland, Norge og Sverige. Protokollen er optaget som bilag til lovforslaget, og dens bestemmelser gennemgås nedenfor. Regeringen vil efter lovens vedtagelse kunne gennemføre protokollens bestemmelser i Danmark, når dens betingelser herfor er opfyldt.

Disse betingelser er, at de kontraherende stators regeringer og det færøske landsstyre skal give hinanden underretning, når de forfatningsmæssige betingelser for protokollens ikrafttræden er opfyldt. Dette vil for Danmarks vedkommende sige, at nærværende lovforslag er vedtaget. Protokollen træder herefter i kraft 14 dage efter modtagelsen af den sidste af disse meddelelser, og har virkning fra samme dato som overenskomsten, hvilket vil sige den 1. januar 1998. Såfremt den sidste meddelelse ikke er modtaget 14 dage inden udløbet af 1997, er der imidlertid indsat en sekundær virkningsdato, nemlig begyndelsen af den anden måned efter hvilken den sidste meddelelse er modtaget. Modtages den sidste meddelelse således den 26. december i år, vil virkningstidspunktet blive den 1. februar 1998. Protokollen kan således ikke få tilbagevirkende kraft.

Protokollens bestemmelser vil herefter være en del af de kontraherende parters skattelovgivning.

De enkelte artikler i den nordiske protokol har følgende bestemmelser:

*Artikel 1.* I denne artikel ændres definitionen af: »international trafik.« I forhold til overenskomstens definition er ordene: »der anvendes af en person hjemmehørende i en kontraherende stat« udgået, og endvidere udgår ordet: »anden«, således at den sidste del af definitionen lyder: »hvor skibet eller luftfartøjet udelukkende anvendes mellem pladser i en kontraherende stat.«

Den første ændring har til hensigt at præcisere, at kapitalgevinster ved salg af skibe og fly, der anvendes i international trafik, udelukkende kan beskattes i den stat, hvor ejeren er hjemmehørende.

I artikel 13, styk. 4, er det bestemt at: »fortjeneste, som en person, der er hjemmehørende i en kontraherende stat, erhverver ved afhændelse af skibe eller luftfartøjer, der anvendes i international trafik, eller af rørlig formue, som er knyttet til driften af sådanne skibe eller luftfartøjer, kan kun beskattes i denne stat.«

Bestemmelsen synes så klar, at der ikke skulle være noget problem. Under de seneste drøftelser i OECD om revision af OECD-modellen for dobbeltbeskatningsoverenskomster, har visse lande imidlertid fremført det synspunkt, at der er mulighed for, at kapitalgevinster ved salg af skibe og fly under visse omstændigheder kan beskattes i en anden stat, end den hvor ejeren er hjemmehørende. Dette sker med henvisning til definitionen af: »international trafik«.

I denne definition står, at skibet eller luftfartøjet skal *anvendes* af et foretagende, der er hjemmehørende i en kontraherende stat. I international skibs- og luftfart forekommer det meget hyppigt, at skibe eller fly udlejes uden besætning til et andet rederi eller flyselskab, der er hjemmehørende i et andet land end det foretagende, der ejer skibet eller flyet. (Udleje på bare-boat basis). Dette rederi eller flyselskab anvender herefter de lejede skibe eller fly i international trafik.

Vælger ejeren at sælge et udlejet skib eller fly, fremfører disse lande det synspunkt, at det er tvivl-