

rentebetalinger til de to staters nationalbanker, kreditsalgsrenter, renter fra statsobligationer o.l. og renter af eksportkreditlån som kun kan beskattes i bopælsstaten.

Royalties kan efter den nye overenskomst beskattes i kildestaten med 10 pct. når ejeren af royaltybeløbet er hjemmehørende i den anden stat, mod 15 pct. efter den gældende overenskomst. Herfra er dog undtaget royaltyt fra en for visse ophavsrettigheder og patenter, hvorimod leasing er inkluderet i royaltybegrebet, dog ikke af containere.

Den lavere beskatning skønnes at medføre et beskedent merprovenu som følge af en lavere lempelse i den danske skat.

Overskud i et fast driftssted, der ejes af et selskab i det andet land, kan efter den nye overenskomst pålægges en tillægsskat på indtil 5 pct. («branch profits tax»), jfr. gennemgangen af artikel 10 nedenfor. Dette kan medføre et beskedent provenutab som følge af en øget lempelse i den danske skat.

Personer hjemmehørende i Canada skal i fremtiden betale dansk skat af udbetalinger af pensioner og sociale ydelser fra Danmark. Til gengæld vil den danske beskatning af herboende personers udbetalinger af pensioner og sociale ydelser fra Canada bortfalde, da disse fremover kun kan beskattes i Canada.

Det foreslås dog samtidig, at den skattepligtige indkomst og den personlige indkomst for personer, der senest på datoen for lovforslagets fremsættelse blev hjemmehørende i Canada, og som modtog pension fra Danmark, nedsættes med 60.000 kr., jf. lovforslagets § 2.

Der er ikke holdepunkter for et mere præcist skøn over de provenumæssige virkninger af disse ændringer men nettovirkningen skønnes at være af meget beskedent størrelse.

Lempelsesmetoden for indkomst (eller formue), der kun beskattes i Canada, bliver fremover exemption med progressionsforbehold. Dette kan medføre et beskedent merprovenu som følge af, at den canadisk beskattede indkomst indgår i den samlede danske indkomstopgørelse, og dermed kan udløse progressiv beskatning af den danske del af den samlede indkomst.

Overenskomsten skønnes kun at have meget begrænsede effekter for dansk erhvervsliv. Det kan bl.a. nævnes, at i det omfang virksomhederne ikke betaler dansk skat, vil incitamentet til at investere i Canada øges som følge af lempelsen af beskatning på udbytter, renter og royalties.

Danske virksomheder, som ikke betaler dansk skat, og som har overskud i et fast driftssted i Canada, kan dog kunne opleve en højere beskatning som

følge af, at Canada kan beskatte overskuddet med 5 pct. i »branch profits tax«.

#### *Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser*

Efter lovforslagets § 1 bemyndiges regeringen til at tiltræde dobbeltbeskatningsoverenskomsten mellem Danmark og Canada. Overenskomsten er optaget som bilag til lovforslaget, og dens bestemmelser gennemgås nedenfor. Regeringen vil efter lovens vedtagelse kunne gennemføre overenskomstens bestemmelser i Danmark, når dens betingelser herfor er opfyldt.

Disse betingelser er, at de kontraherende staters regeringer skal give hinanden underretning, når de forfatningsmæssige betingelser for overenskomstens ikrafttræden er opfyldt. Dette vil for Danmarks vedkommende sige, at nærværende lovforslag er endeligt vedtaget. Overenskomsten træder i kraft på dagen for den sidste af disse underretninger, og den finder anvendelse fra det kalenderår eller skatte- hhv. indkomstår, der følger efter det år, hvor overenskomsten træder i kraft, jfr. overenskomstens artikel 31.

Dobbeltbeskatningsoverenskomsten vil herefter være en del af de to landes skattelovgivning. Samtidig ophører den hidtidige dobbeltbeskatningsoverenskomst af 1955/1964 samt en aftale af 1929 om beskatning af skibsfart med at have virkning.

De enkelte artikler i den nye dansk-canadiske dobbeltbeskatningsoverenskomst har følgende bestemmelser:

#### *Artikel 1. Personer omfattet af overenskomsten.*

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

#### *Artikel 2. Skatter omfattet af overenskomsten.*

Artiklen opregner de skatter, der er omfattet af overenskomsten. Alle danske indkomstskatter er omfattet, uanset om de pålignes af staten, amterne eller kommunerne. For Canadas vedkommende nævnes kun skatter opkrævet af staten. Dette skyldes, at Canadas forbundsregering formelt ikke kan binde de canadiske enkelstater. I praksis efterlever de lokale myndigheder i Canada dog de dobbeltbeskatningsoverenskomster, som Canada har indgået. Overenskomsten omfatter desuden alle skatter af samme eller væsentligt samme art, der efter overenskomstens underskrivelse pålignes som tillæg til eller i stedet for de gældende skatter.