

Bemærkninger til lovforslaget.

Almindelige bemærkninger

Formålet med lovforslaget er at bemyndige regeringen til at tiltræde en dobbeltbeskatningsoverenskomst mellem Danmark og Thailand, og dermed gennemføre dens bestemmelser i Danmark, når overenskomstens betingelser herfor er opfyldt. Overenskomsten afløser en overenskomst, som blev indgået i 1965. Den eksisterende overenskomst er på en række punkter forældet.

Dobbeltbeskatningsoverenskomsten har til formål at undgå international dobbeltbeskatning som følge af, at både Danmark og Thailand 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 Thailand 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 24), og en bestemmelse om administrativ bistand gennem udveksling af oplysninger (overenskomstens artikel 27).

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* samt *matching credit* i visse tilfælde. Ordinær credit indebærer, at når personer eller selskaber, der er hjemmehørende i Danmark, modtager indkomst fra kilder i Thailand, og Thailand i henhold til overenskomsten har ret til at beskatte denne indkomst, skal Danmark tillade, at den skat, der er betalt i Thailand af denne indkomst, fratrækkes i den danske skat af den samme indkomst. Fradraget kan ikke overstige den danske skat af denne indkomst. Matching credit indebærer, at Danmark i visse tilfælde skal give nedslag som om, der var betalt almindelig skat af en ind-

komst uanset, at skatten er nedsat for at fremme udenlandske investeringer. Der gives således credit for et beløb, der er større end den faktiske skattebetaling i Thailand. Matching credit omfatter forretningsmæssig indkomst uden for den finansielle sektor. Endvidere medregnes udbytter fra thailandske datterselskaber til danske moderselskaber ikke i den skattepligtige indkomst (eksemptes), uanset at skatten i Thailand på datterselskabet dér har været nedsat. Der gives endvidere matching credit for royalties. Denne matching credit er kombineret med en anti-misbrugsbestemmelse, således at der ikke kan spekuleres i »salg og tilbageleasing«. Bestemmelserne om matching credit er begrænset til at gælde i 10 år. Endelig er der en særlig bestemmelse om, at såfremt en indkomst med dansk kilde, som Thailand har ret til at beskatte i overensstemmelse med overenskomsten, ikke beskattes i Thailand som følge af, at den ikke hjemtages til Thailand, kan Danmark beskatte denne indkomst.

Bestemmelserne om matching credit følger de bestemmelser, der findes i en række nyere danske dobbeltbeskatningsoverenskomster. Der er dog kun givet matching credit for royalties i én anden nyere dobbeltbeskatningsoverenskomst, nemlig overenskomsten med Vietnam.

Efter den gældende dobbeltbeskatningsoverenskomst skal der gives lempelse efter eksemptionsprincippet. Dette indebærer, at Danmark i de tilfælde, hvor en indkomst med kilde i Thailand efter den gældende overenskomst kan beskattes dér, skal give nedslag for thailandsk skat efter forholdet mellem indkomsten fra Thailand og den samlede indkomst. Da denne lempelsesmetode ikke tager hensyn til størrelse af den udenlandske skat, har personer og selskaber med hjemsted i Danmark automatisk fået fordel af alle thailandske skattnedsættelser uanset indkomstens art. Dette, i kombination med, at den gældende overenskomst tillægger kildestaten (her Thailand) den fulde beskatningsret til renter og udbytter uden for moder-datterselskabsforhold, betyder, at disse indkomster ikke beskattes i Danmark. Den gældende overenskomst har dermed været særdeles egnet til