

skattespekulation, hvilket dog i vid udstrækning er imødegået gennem intern dansk lovgivning, herunder navnlig lovfæstelsen af, at den danske skat, der kan gives credit i, er skatten på den danske nettoindkomst fra udlandet. På denne baggrund er den foreliggende overenskomst væsentligt bedre end den eksisterende.

Endelig tager den gældende overenskomst ikke højde for, at personer med hjemsted i Thailand, der modtager indkomst fra Danmark, som Thailand i medfør af overenskomsten kan beskatte, kan undgå den thailandske beskatning ved ikke at hjemtage den danske indkomst til Thailand.

Lempelsesmetoden er for Thailands vedkommende ordinær credit.

Dobbeltbeskatningsoverenskomsten følger i vid udstrækning den model for dobbeltbeskatningsoverenskomster, der er udarbejdet i OECD-regi, og som også ligger til grund for det danske forhandlingsgrundlag. Der er dog visse bestemmelser, der følger den model, der er udarbejdet i FN-regi for dobbeltbeskatningsoverenskomster til brug for forhandlinger mellem industrialiserede lande og udviklingslande. Ingen af modellerne er bindende for de to organisations medlemsstater. I praksis ses der mange afvigelser fra modellerne, da en overenskomst er et kompromis mellem to stater. Hertil kommer, at en overenskomst må rettes til efter lovgivningen i de to stater. Under gennemgangen af overenskomstens enkelte bestemmelser nedenfor, vil der blive gjort rede for de væsentligste afvigelser fra OECD's model.

Det skal særligt bemærkes, at den foreliggende overenskomst ikke ændrer ved beskatningsretten til pensioner. Både efter den gældende og den foreliggende overenskomst er der fuld kildestatsbeskatning af alle pensioner.

Som noget nyt indeholder overenskomsten en bestemmelse om beskatning af virksomhed i forbindelse med forundersøgelser, efterforskning og udvinding af kulbrinter.

#### *Administrative konsekvenser*

Lovforslaget skønnes ikke at have væsentlige administrative konsekvenser.

#### *Forholdet til EU-retten*

Lovforslaget indeholder ikke EU-retlige aspekter.

#### *Lovforslagets økonomiske og erhvervs-mæssige konsekvenser.*

Formålet med dobbeltbeskatningsoverenskomster er at fjerne de hindringer, som dobbeltbeskatning kan medføre for udviklingen af de økonomiske relationer

mellem landene. Herved får personer og virksomheder i det ene land bedre skattemæssige betingelser for investering, etablering og arbejde i det andet land som følge af, at dobbeltbeskatning minimeres. Dette har navnlig betydning i forbindelse med grænseoverskridende betalinger af renter, udbytter og royalties, idet kildestaten beskatter disse betalinger på bruttobasis, mens bopælsstaten beskatter på nettobasis.

Uden overenskomstens nedsættelse af kildestatens beskatning af disse betalinger, ville der meget ofte forekomme dobbeltbeskatning, hvis der skulle lempes med hjemmel i intern lovgivning, idet bopælsstatens skat som oftest ikke ville være tilstrækkelig til fuldt ud at kunne rumme kildestatens skat på disse betalinger. Denne dobbeltbeskatning ville ødelægge incitamentet til at investere i den anden stat. Samtidig ville det betyde en ringere konkurrencemæssig stilling for danske virksomheder sammenlignet med virksomheder fra lande, der har en dobbeltbeskatningsoverenskomst, i dette tilfælde med Thailand. Overenskomsten giver også større klarhed og sikkerhed ved vurderingen af de skattemæssige konsekvenser af økonomiske dispositioner.

Virkingen af overenskomsten er begrænset til de områder, hvor der sker ændringer i forhold til den gældende overenskomst. De væsentligste ændringer for så vidt angår dansk beskatning vedrører udbytter, renter, royalties samt overskud i et fast driftssted.

Hvad angår udbytter fra et selskab i et af landene til et selskab / en person i det andet land kan disse efter forslaget højst beskattes i kildestaten med 10 pct. i moder/datterselskabsforhold mod 20 pct. efter den gældende overenskomst.

Renter fra et af landene til et selskab / en person i det andet land kan efter forslaget højst beskattes med 10 pct. i kildestaten for finansielle institutioner og 15 pct. i andre situationer, hvor den gældende overenskomst tillagde kildestaten beskatningsret efter satsen i intern lovgivning. Satsen for beskatning af renter i Thailand er aktuelt 15 pct.

For royalties er satsen sat ned fra 15 pct. til 5 pct. for så vidt angår kunstneriske royalties og fastholdt på 15 pct. for andre royalties.

Den lavere beskatning skønnes at medføre et beskedent dansk merprovenu som følge af en mindre 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 10 pct. (»branch profit tax«). Dette kan medføre et beskedent provenutab som følge af en øget lempelse i den danske skat, idet