

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

Formålet med forslaget er at bemyndige regeringen til at tiltræde en aftale af 30. september 1999 mellem Danmark og Sverige, der ændrer dobbeltbeskatningsoverenskomsten mellem de nordiske lande af 23. september 1996. Loven gennemfører hermed aftalens bestemmelser, når dens betingelser herfor er opfyldt.

Forslaget er en følge af etablering af nye samarbejdsformer mellem transportvirksomheder i Øresundsregionen. Skal der opnås en hensigtsmæssig og effektiv drift, forudsætter det, at der sker en tilpasning af reglerne for beskatning af lønindkomst indtjent om bord på færger og tog i regelmæssig trafik. Regelmæssig færge- og togtrafik har en sådan karakter, at der er tale om trafik af en jævnlig, tilbagevendende karakter, hvorimod enkeltstående transporter ikke er omfattet af forslaget.

Aftalen mellem Danmark og Sverige indeholder derfor bestemmelser om, at lønindkomst indtjent af personale, der arbejder i regelmæssig færge- eller togtrafik mellem Danmark og Sverige, beskattes i den stat, hvor arbejdsgiveren er hjemmehørende, uanset om arbejdet udføres om bord på dansk, svensk eller fællesejet færge eller tog. Dette er i overensstemmelse med det almindelige princip i OECD's model for dobbeltbeskatningsoverenskomster, hvor beskatningsret til løn indtjent om bord på skib eller luftfartøj i international trafik tillægges den stat, hvor arbejdsgiveren er hjemmehørende. Herved opnås eksempelvis, at ansatte, der har dansk arbejdsgiver og bopæl i Danmark, alene skal beskattes i Danmark, også selv om de pågældende undertiden arbejder på en svensk færge eller et svensk tog.

Aftalens bestemmelser vil kunne anvendes fra og med den 1. januar 2000, såfremt forslaget vedtages i slutningen af november 1999.

Gældende ret

De generelle regler i intern dansk ret og bestemmelserne i dobbeltbeskatningsoverenskomsten mellem de nordiske lande (i det følgende dobbeltbeskatningsoverenskomsten) bygger på det princip, at lønind-

komst beskattes i den stat, hvor arbejdsstedet er beliggende (arbejdsstaten). Således vil f.eks. en person, der er hjemmehørende i Sverige og ansat hos en dansk arbejdsgiver som hovedregel blive beskattet i Danmark.

Lønindkomst indtjent på *skibe* i international trafik beskattes ifølge dobbeltbeskatningsoverenskomsten i den stat, hvis nationalitet skibet har (flagstaten). Overenskomsten indeholder i den dertil knyttede protokol en særlig bestemmelse om beskatningen af lønindkomst indtjent på *tog*. Heraf følger, at lønindkomst, som en person, der er hjemmehørende i Danmark, indtjener ved arbejde på danske tog i trafik mellem Danmark og Sverige, kun kan beskattes i Danmark. Tilsvarende gælder, at personer, der er hjemmehørende i Sverige, kun kan beskattes i Sverige af lønindkomst, som indtjenes på svenske tog i trafik mellem Sverige og Danmark. Her gælder således et princip om beskatning i bopælsstaten.

Disse bestemmelser tager imidlertid ikke højde for situationer, hvor personalet også arbejder på færger eller tog, der ikke (alene) drives af arbejdsgiveren. Ved samdrift af dansk og svensk færge eller tog vil beskatningsretten derfor kunne skifte meget hyppigt, hvilket er klart uhenigtsmæssigt.

Forslaget

I de senere år er der sket en udvikling i samarbejdsformen for virksomheder, der driver trafik over Øresund, som gør det hensigtsmæssigt at aftale regler om fordeling af beskatningsretten mellem Danmark og Sverige, når der er tale om regelmæssig, grænseoverskridende trafik.

Det bliver således mere almindeligt, at internationale trafikruter drives i et fællesskab, enten i form af et formelt ejerskab eller gennem samarbejdsaftaler. For at opnå en rationel drift også i anvendelsen af arbejdskraften ønsker virksomhederne at kunne anvende denne uden hensyntagen til, hos hvem af de deltagende virksomheder lønmodtagerne er ansat, hvilken nationalitet færgerne har, eller hvem der ejer/drives de pågældende tog. Dermed øges muligheden for at tilbyde en effektiv trafikbetjening i Øresundsregionen.