

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

Formålet med lovforslaget er at bemyndige regeringen til at tiltræde en ny dobbeltbeskatningsoverenskomst mellem Danmark og Singapore og dermed gennemføre dens bestemmelser i Danmark, når overenskomstens betingelser herfor er opfyldt. Den ny overenskomst ophæver den gældende overenskomst fra 1986, som ændret ved en protokol fra 1994.

Ved lov nr. 457 af 31. maj 2000 bemyndigede Folketinget regeringen til at opsigte den hidtil gældende overenskomst. Regeringen benytter altså ikke denne bemyndigelse.

Dobbeltbeskatningsoverenskomsten har som hovedformål at undgå international dobbeltbeskatning som følge af, at både Danmark og Singapore beskatter en person eller et selskab af den samme indkomst. Dette sker typisk, når en person eller et selskab, der er hjemmehørende i den ene stat, modtager indkomst fra den anden stat.

Både Danmark og Singapore beskatter efter globalindkomstprincippet. En person, som er hjemmehørende i Danmark (hhv. Singapore), er fuldt skattepligtig til Danmark (hhv. Singapore), d.v.s. skattepligtig af samtlige sine indkomster, uanset hvorfra i verden de måtte hidrøre.

Samtidig har begge lande regler om begrænset skattepligt. Hvis f.eks. en person eller et selskab, som er hjemmehørende i Singapore, modtager indkomster fra kilder i Danmark, vil Danmark beskatte denne indkomst efter reglerne om begrænset skattepligt i kilde-skatte-loven eller selskabsskatte-loven. Imidlertid vil modtageren også være skattepligtig af den pågældende indkomst i Singapore. Der vil hermed foreligge et tilfælde af dobbeltbeskatning. Det samme gælder med modsat fortegn, hvis indkomsten går fra Singapore til Danmark.

Dobbeltbeskatningsoverenskomsten indeholder regler for, hvornår Danmark hhv. Singapore kan beskatte indkomst, som en person, der er hjemmehørende i den ene stat (bopælsstaten), modtager fra den anden stat (kildestaten). For kildestatens vedkommende

er der tale om, at denne stat indskrænker eller helt fratager sin begrænsede skattepligt på indkomster, der tilflyder en modtager i den anden stat. For bopælsstaten kan der ligeledes være tale om begrænsninger i beskatningsretten, ligesom bopælsstaten skal anvende den metode til lempelse af dobbeltbeskatning, som overenskomsten foreskriver, jfr. nedenfor.

Det bemærkes, at dobbeltbeskatningsoverenskomsten ikke i sig selv medfører, at Danmark beskatter en given indkomst. Hvis Danmark skal beskatte en indkomst, som flyder til eller fra Singapore, skal der være hjemmel hertil såvel i den interne danske skattelovgivning som i overenskomsten. Overenskomsten kan således tillægge Danmark ret til at beskatte en bestemt type indkomst, men Danmark udnytter kun denne beskatningsret i det omfang, der er hjemmel i den danske skattelovgivning til at opkræve den pågældende skat.

Udover regler om fordeling af beskatningsretten indeholder dobbeltbeskatningsoverenskomsten bestemmelser om, hvordan dobbeltbeskatning lempes, den såkaldte *metodebestemmelse* (overenskomstens artikel 23). Metodebestemmelsen er nødvendig, fordi overenskomsten ikke i sig selv forhindrer bopælsstaten i at medregne den udenlandske indkomst i sit beskatningsgrundlag. Dobbeltbeskatningen ophæves først »efterfølgende«.

Lempelsesmetoden er *ordinær credit* for Danmarks vedkommende. Dette indebærer, at hvis en person eller et selskab hjemmehørende i Danmark modtager indkomst fra en kilde i Singapore, og Singapore efter overenskomsten har ret til at beskatte denne indkomst, skal Danmark nedsætte sin skat af indkomsten med den skat, der er betalt i Singapore. Nedsættelsen kan dog ikke overstige den danske skat af den pågældende indkomst. Samme lempelsesmetode anvendes i de interne danske lempelsesregler, jfr. ligningslovens § 33.

Endvidere indeholder dobbeltbeskatningsoverenskomsten bestemmelser om administrativ bistand gennem udveksling af oplysninger (artikel 26). Efter bestemmelserne i denne artikel skal de danske skattemyndigheder indhente oplysninger hos personer eller selskaber m.v. her i landet til brug for skattemyndig-