

## Bemærkninger til lovforslaget

### *Almindelige bemærkninger.*

Formålet med lovforslaget er at indhente Folketingets samtykke til, at regeringen tiltræder en ny dobbeltbeskatningsoverenskomst mellem Danmark og Portugal. Formålet er endvidere at gennemføre overenskomstens bestemmelser i Danmark, når betingelserne herfor er opfyldt.

Danmark har ikke i øjeblikket en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Portugal. Der har tidligere eksisteret en sådan overenskomst. Den var indgået i 1972, men den blev fra dansk side opsagt til ophør ved udgangen af 1994. Efter denne overenskomst skulle Danmark ophæve dobbeltbeskatning efter den såkaldte exemptionsmetode, således at personer eller selskaber i Danmark blev fritaget for dansk beskatning af indkomst fra Portugal, når Portugal efter overenskomsten kunne beskatte denne indkomst. Dette gjaldt uanset størrelsen af den portugisiske skat, og uanset om Portugal opkrævede skat overhovedet.

Portugal indførte senere en stort set skattefri zone på Madeira. Dette blev brugt til spekulation, hvor danske skatteydere optog lån til investeringer på Madeira. Renten af lånet blev trukket fra ved dansk beskatning, mens afkastet af investeringen, som kun i ringe grad eller slet ikke blev beskattet i Portugal, efter overenskomsten ikke kunne beskattes i Danmark. Det var således muligt for en skatteyder at skaffe sig vilkårligt store fradrag i Danmark, uden at de modsvarende indkomster kom til beskatning.

I januar 1992 anmodede Danmark derfor om forhandlinger med Portugal. Formålet var især at ændre den eksisterende overenskomst, så Danmark kunne ophæve dobbeltbeskatning efter den såkaldte creditmetode, hvor Danmark beskatter danske personer og selskaber af deres indkomst fra Portugal, men nedsætter den danske skat med den portugisiske skat, der rent faktisk er betalt. Det lykkedes ikke at få sådanne forhandlinger i stand, og Danmark opsagde derfor i begyndelsen af 1994 overenskomsten til ophør ved årets udgang.

Ved senere forhandlinger er der opnået enighed om en ny dansk-portugisisk dobbeltbeskatningsoverenskomst, som hermed forelægges Folketinget til godkendelse.

Dobbeltbeskatningsoverenskomsten har som hovedformål at undgå international dobbeltbeskatning som følge af, at både Danmark og Portugal 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 Portugal beskatter efter globalindkomstprincippet. En person, som er hjemmehørende i Danmark (hhv. Portugal), er fuldt skattepligtig til Danmark (hhv. Portugal), d.v.s. skattepligtig af samtlige sine indkomster, uanset hvorfra i verden, de måtte hidrøre.

Samtidig har begge lande regler om begrænset skattepligt. Hvis eksempelvis en person eller et selskab, som er hjemmehørende i Portugal, modtager indkomster fra kilder i Danmark, vil Danmark efter reglerne om begrænset skattepligt i kildeskatteloven eller selskabsskatteloven beskatte denne indkomst. Imidlertid vil modtageren også være skattepligtig af den pågældende indkomst i Portugal (globalindkomstprincippet), og der vil hermed foreligge et tilfælde af dobbeltbeskatning. Det samme gælder med modsat fortegn, hvis indkomsten hidrører fra Portugal og modtages i Danmark.

Den foreliggende dobbeltbeskatningsoverenskomst indeholder regler for, hvornår Danmark hhv. Portugal kan beskatte indkomst, som en person, der er hjemmehørende i den ene stat (bopælsstaten), modtager fra den anden stat (kildestatens). For kildestatens vedkommende er der tale om, at denne stat indskrænker eller helt frafalder 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 for lempelse af dobbeltbeskatning, som overenskomsten foreskriver, jfr. nedenfor