

## Bemærkninger til lovforslaget

### Almindelige bemærkninger

Formålet med lovforslaget er at bemyndige regeringen til at tiltræde protokollen af 3. december 2003, som ændrer den dansk-malaysiske dobbeltbeskatningsoverenskomst af 4. december 1970. Protokollen vil være en del af dansk skattelovgivning, når betingelserne for dens ikrafttræden er opfyldt.

Protokollen blev forhandlet i maj 1994, men først underskrevet i december 2003.

Protokollens ændringer af dobbeltbeskatningsoverenskomsten fra 1970 må anses for den forbedring i forhold til overenskomsten, som de danske og malaysiske parter kunne blive enige om.

Ændringerne er udformet på grundlag af den model, som er udarbejdet i OECD-regi, og som også ligger til grund for det danske forhandlingsoplæg. Nogle ændringer er dog udformet på grundlag af den model, der er udarbejdet i den model, der er udarbejdet i FN-regi.

En overenskomst mellem to lande må nødvendigvis være et udtryk for et kompromis mellem de to landes synspunkter. Det gælder ikke mindst for en dobbeltbeskatningsoverenskomst mellem et industrialiseret land og et udviklingsland. Det sidstnævnte land vil ofte lægge vægt på, at der typisk ikke er balance i indkomststrømme mellem de to lande, idet personer og selskaber i et industriland oppebærer indkomst fra udviklingslandet i højere omfang end omvendt. De sidstnævnte lande ønsker derfor, at overenskomsten udformes på grundlag af FN-modellen, idet denne i højere grad giver retten til at beskatte en indkomst til det land, hvorfra indkomsten hidrører.

Protokollens vigtigste ændringer angår international skibs- og luftfart, metoden til ophævelse af dobbeltbeskatning samt en ny bestemmelse om subsidiær beskatningsret.

Overenskomstens artikel om *international skibs- og luftfart* ændres, så et foretagendes indkomst ved denne virksomhed i fremtiden alene kan beskattes i den stat, hvor foretagendet er hjemmehørende.

Ændringen medfører, at Malaysia i fremtiden ikke kan beskatte et dansk rederi af indkomst ved, at dets

skibe anløber malaysiske havne som led i international trafik. Det samme gælder for danske luftfartsforetagenders indkomst ved international luftfart til og fra Malaysia.

Efter den gældende overenskomst kan Malaysia beskatte et dansk foretagende, som oppebærer indkomst fra dette land ved international skibs- eller luftfart, men den sædvanlige malaysiske skat skal nedsættes med halvdelen.

Overenskomstens *regel om metode til ophævelse af dobbeltbeskatning* ændres, så den bedre svarer til Danmarks (og Malaysias) nuværende forhandlingspolitik.

Ændringen af metodebestemmelsen medfører, at Danmark i fremtiden som hovedregel skal anvende creditmetoden til at ophæve dobbeltbeskatning af indkomst, som en person eller et selskab, hjemmehørende her i landet, oppebærer fra Malaysia. Det betyder, at den danske skat af den malaysiske indkomst nedsættes med det beløb, der er betalt i malaysisk skat af denne indkomst.

Den gældende overenskomst medfører, at Danmark i sådanne tilfælde som hovedregel ophæver dobbeltbeskatning efter metoden eksemption med progressionsforbehold. Det betyder i praksis, at Danmark ikke beskatter malaysisk indkomst, uanset hvilket beløb personen eller selskaber har betalt i malaysisk skat.

Imidlertid har Malaysia særlige skattebegunstigelsesregler, som skal tilskynde til investering i landet.

Der er derfor aftalt særlige regler om nedsættelse af dansk skat af malaysisk indkomst, som er omfattet af denne skattebegunstigelseslov fra 1986, så nedsættelsen af dansk skat skal beregnes efter den almindelige malaysiske skat, uanset at denne er nedsat eller helt bortfaldet. Denne bestemmelse om såkaldt matching credit gælder dog kun i 10 år - med mulighed for forlængelse, hvis de to lande aftaler dette.

Der er indsat en ny bestemmelse om såkaldt *subsidiær beskatningsret*.

Dobbeltbeskatningsoverenskomsten medfører, at et land skal nedsætte eller helt undlade dets beskatning af visse typer indkomst fra dette land, som oppebæres