

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

Formålet med lovforslaget er at bemyndige regeringen til at tiltræde en dobbeltbeskatningsoverenskomst mellem Danmark og Ukraine og dermed gennemføre dens bestemmelser i Danmark, når overenskomstens betingelser herfor er opfyldt. Overenskomsten afløser en overenskomst, som blev indgået i 1986 med det daværende Sovjetunionen, og som på en række punkter nu er forældet.

Dobbeltbeskatningsoverenskomsten har til formål at undgå international dobbeltbeskatning som følge af, at både Danmark og Ukraine 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.

Den foreliggende dobbeltbeskatningsoverenskomst indeholder regler for, hvornår Danmark hhv. Ukraine kan beskatte indkomst, som en person, der er hjemmehørende i den ene stat (bopælsstaten), modtager fra den anden stat (kildestaten). Desuden indeholder overenskomsten bestemmelser om, hvordan dobbeltbeskatning lempes, den såkaldte *metodebestemmelse* (overenskomstens artikel 24), og bestemmelser om administrativ bistand gennem udveksling af oplysninger og ved opkrævning af skatter.

Metodebestemmelsen er nødvendig, fordi dobbeltbeskatningsoverenskomsten ikke afskærer bopælsstaten fra at medregne den udenlandske indkomst i sit beskatningsgrundlag. Dobbeltbeskatningen ophæves først »efterfølgende«.

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

Den dansk-ukrainske dobbeltbeskatningsoverenskomst indeholder ikke bestemmelser om »matching credit«.

Dobbeltbeskatningsoverenskomsten følger i vidt omfang den model, som er udarbejdet i OECD-regi (OECD-modellen), og som også ligger til grund for det danske forhandlingsoplæg. OECD-modellen er dog på ingen måde bindende for kontraherende stater. I praksis ses mange afvigelser fra modellen, og en dobbeltbeskatningsoverenskomst må nødvendigvis være et kompromis mellem to landes synspunkter. Under gennemgangen af overenskomsten nedenfor redegøres for de væsentligste afvigelser fra OECD-modellen.

Lovforslaget skønnes ikke at have væsentlige administrative konsekvenser.

Lovforslaget har 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. Hermed får virksomheder og personer i det ene land bedre skattemæssige betingelser for investering, etablering eller arbejde i det andet land både som følge af, at dobbeltbeskatning undgås, og der kommer større klarhed om de skattemæssige konsekvenser af økonomiske dispositioner.

Overenskomsten indebærer, at udbytte fra et selskab i et af landene til en hovedaktionær i det andet land højst må pålignes en skat på 5 pct. Tidligere udgjorde satsen 15 pct. Incitamentet til at investere i det andet land forøges herved. De økonomiske konsekvenser af den ændrede udbyttebeskatning, herunder de provenumæssige, vurderes for nærværende at være små, da udbyttebetalingerne landene imellem er af begrænset størrelse.

En ny regel i overenskomsten giver kildestaten adgang til en 10 pct.s beskatning af rentebetalinger bortset fra betalinger til offentlige myndigheder m.v. og fra rentebetalinger i forbindelse med kreditt salg. Dette medfører et dansk provenutab, da der skal gives creditlempelse for ukrainsk renteskat mens der ikke er intern dansk hjemmel til beskatning af rente-