

## Bemærkninger til lovforslaget

### Almindelige bemærkninger

Lovforslaget går ud på at bemyndige regeringen til at tiltræde en dobbeltbeskatningsoverenskomst mellem Danmark og Malta og dermed gennemføre dens bestemmelser i Danmark, når overenskomstens betingelser herfor er opfyldt.

Overenskomsten har til formål at undgå international dobbeltbeskatning som følge af, at de to stater beskatter den samme person eller det samme 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.

Overenskomsten indeholder derfor bestemmelser, som regulerer, hvilken stat, der kan beskatte forskellige typer indkomst, som en person, der er hjemmehørende i den ene stat (bopælsstaten), modtager fra den anden stat (kildestaten). Desuden indeholder overenskomsten i artikel 23 bestemmelser om, hvorledes bopælsstaten skal *lempe* dobbeltbeskatningen, når overenskomsten tillægger kildestaten beskatningsretten til en given type indkomst. Denne såkaldte »metodebestemmelse« er nødvendig som følge af, at dobbeltbeskatningsoverenskomsten ikke afskærer bopælsstaten fra at medregne indkomsten i sit beskatningsgrundlag. Dobbeltbeskatningen ophæves således »efterfølgende«.

Hovedprincippet i metodebestemmelsen er *ordinær credit*. Dette vil sige, at i de tilfælde, hvor Danmark som bopælsstat skal lempe i dansk skat for skat betalt i Malta, sker lempelsen ved, at Danmark nedsætter sin skat af den indkomst, der hidrører fra Malta, med den skat, der er betalt i Malta. Nedsættelsen kan dog ikke overstige den danske skat af den pågældende indkomst.

Lempelsen sker således efter helt det samme princip, som findes i de interne danske regler om *credit lempelse*, jf. Ligningslovens § 33.

Overenskomsten indeholder desuden bestemmelser om begunstigelsesbegrænsning, der dels giver Dan-

mark en subsidiær beskatningsret, dels begrænser anvendelsen af overenskomsten.

Den subsidiære beskatningsret bliver aktuel i de tilfælde, hvor Malta efter overenskomsten har ret til at beskatte indkomst fra kilder i Danmark, men hvor Malta kun beskatter sådan indkomst, hvis den overføres til Malta.

Bestemmelsen om begrænsning i anvendelsen af overenskomsten skal ses på baggrund af, at Danmark i 1992 opsagde den dengang eksisterende dobbeltbeskatningsoverenskomst med Malta som følge af, at Malta i slutningen af firserne havde indført offshore- og anden skattebegunstigende lovgivning, der muliggjorde, at de personer, der var omfattet af overenskomsten, helt eller delvis kunne unddrage sig beskatning; en lovgivning, der stadig er gældende, omend der på nogle områder er sket visse ændringer i et forsøg på at imødekomme massiv udenlandsk kritik.

Forudsætningen for at indgå en ny overenskomst med Malta har derfor været, at overenskomstens bestemmelser ikke må give personer, der er hjemmehørende i Danmark, mulighed for at udnytte overenskomsten med hel eller delvis skattefritagelse til følge.

Overenskomsten indeholder derfor en særlig begunstigelsesbegrænsning i artikel 24, således at overenskomsten ikke omfatter personer, der er dækket af specifikke maltesiske skattebegunstigelsesregler.

Overenskomsten følger i meget vidt omfang det danske forhandlingsoplæg, der, bortset fra bestemmelserne om renter, pensioner, virksomhed i forbindelse med efterforskning og udvinding af kulbrinter samt begunstigelsesbegrænsning baserer sig på den af OECD udarbejdede modeloverenskomst (OECD-modellen). Overenskomsten indeholder desuden et par elementer fra en model udarbejdet i FN-regi (FN-modellen). Disse modeller er på ingen måde bindende for de kontraherende stater, og i praksis ses mange afvigelser herfra.

Under gennemgangen af overenskomstens bestemmelser nedenfor vil der blive redegjort for de væsentligste afvigelser fra OECD-modellen.