

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

Lovforslaget går ud på at bemyndige regeringen til at tiltræde en protokol om ændring af den dansk-spanske dobbeltbeskatningsoverenskomst af 3. juli 1972. Hermed gennemføres dens bestemmelser her i landet, og protokollen vil være en del af dansk skattelovgivning når protokollens betingelser herfor er opfyldt.

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

Overenskomsten har derfor regler for, hvornår Danmark henholdsvis Spanien har ret til at beskatte forskellige typer indkomst, som en person eller et selskab, der er hjemmehørende i den ene stat (bopælsstaten), modtager fra den anden stat (kildestaten). Desuden har overenskomsten en regel om, hvordan dobbeltbeskatning skal ophæves (den såkaldte metodebestemmelse).

Det vigtigste punkt i protokollen er en ændring af overenskomstens artikel om den danske metode til ophævelse af dobbeltbeskatning for personer eller selskaber, der er hjemmehørende her i landet og modtager spansk indkomst, som Spanien kan beskatte efter overenskomstens artikel 6 - 22.

Efter den gældende regel skal Danmark som hovedregel ophæve dobbeltbeskatning ved at undlade at beskatte personer og selskaber her i landet af deres indkomst fra Spanien (eksempionsmetoden). Den spanske indkomst får dog progressionsvirkning ved dansk beskatning af modtagerens anden skattepligtige indkomst (eller ved overførsel af et eventuelt underskud ved anden virksomhed). For så vidt angår spansk indkomst i form af udbytte, renter eller royalties, skal Danmark dog ophæve dobbeltbeskatning efter creditmetoden. Den spanske indkomst medregnes ved opgørelsen af modtagerens danske skattepligtige indkomst. Den danske skat nedsættes med den spanske skat af indkomsten fra Spanien, dog højst den del af den danske skat, som forholdsmæssigt falder på den

spanske indkomst. I de tilfælde, hvor Spanien har nedsat sin skat efter særlige regler, skal den danske skat af den spanske indkomst dog nedsættes med den skat, som Spanien ville opkræve efter dets almindelige skattelovgivning (matching credit).

Protokollen medfører, at Danmark i fremtiden som altovervejende hovedregel skal ophæve dobbeltbeskatning efter creditmetoden. Selv om Spanien har beskattet spansk indkomst i overensstemmelse med overenskomstens regler, kan Danmark også beskatte indkomsten, men i så fald skal Danmark i fremtiden ophæve dobbeltbeskatning på den måde, at den danske skat af den spanske indkomst nedsættes med den spanske skat, der er betalt af indkomsten.

Desuden har protokollen en række ændringer af knap så stor betydning, nemlig at forskellige artikler i overenskomsten affattes efter den seneste OECD-model til dobbeltbeskatningsoverenskomster.

Endvidere er overenskomstens artikel om udbytter skrevet i overensstemmelse med EU's moder/datterselskabsdirektiv.

I bemærkningerne til § 1 er der nærmere redegjort for protokollens bestemmelser.

Protokollen ændrer altså ikke de gældende regler om beskatningen af pension, som en person, der er bosat i den ene stat, modtager fra den anden stat. Men det er aftalt, at forhandlingerne senere skal fortsættes med henblik på at aftale en helt ny overenskomst.

Økonomiske og erhvervs-mæssige konsekvenser

Formålet med en dobbeltbeskatningsoverenskomst mellem to lande er at fjerne de hindringer, som dobbeltbeskatningen kan medføre for udviklingen af økonomiske relationer mellem de to lande. Virksomheder og personer i det ene land får herved bedre skattemæssige betingelser for investering, etablering eller arbejde i det andet land både som følge af, dobbeltbeskatning undgås og som følge af større klarhed om de skattemæssige dispositioner.

Lovforslaget indeholder en ændring og modernisering af den dansk-spanske dobbeltbeskatningsoverenskomst fra 1972, og omhandler hovedsageligt en