

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

Lovforslaget går ud på at bemyndige regeringen til at opsigte Danmarks dobbeltbeskatningsoverenskomst med Singapore. Samspelet mellem overenskomstens regler og Singapores interne skatteregler medfører nemlig utilfredsstillende virkninger, og forhandlinger med Singapore om en ny overenskomst har ikke givet et resultat, der imødegår disse virkninger.

Ved indgåelse af en dobbeltbeskatningsoverenskomst med et andet land har Skatteministeriet gennem mange år lagt afgørende vægt på, at Danmark ophæver dobbeltbeskatning efter den såkaldte *creditmetode*. Det betyder, at Danmark kan beskatte indkomst, som et selskab eller en person her i landet modtager fra det andet land, selvom det andet land også har ret til at beskatte indkomsten. I så fald undgås dobbeltbeskatning ved, at den danske skat af den udenlandske indkomst bliver nedsat med det andet lands skat af indkomsten.

Creditmetoden sikrer skattemæssig neutralitet her i landet, idet den samlede beskatning i udlandet og i Danmark af en udenlandsk indkomst svarer til dansk skatteniveau, selvom den udenlandske skat er lavere end den danske. Herved undgås, at en dobbeltbeskatningsoverenskomst giver skattemæssige fordele for danske selskaber, der flytter aktivitet til udlandet.

Danmark har imidlertid enkelte ældre overenskomster, som forpligter Danmark til at ophæve dobbeltbeskatning efter den såkaldte *eksempionsmetode*. Denne metode medfører, at Danmark ikke må beskatte indkomst, som personer og selskaber her i landet modtager fra det andet land, hvis dette land har ret til at beskatte indkomsten. Det gælder, uanset om det andet land faktisk beskatter indkomsten, og i givet fald uanset størrelsen af skatten.

Gennem de senere år har Skatteministeriet forhandlet om ændring af disse overenskomster. Ved forhandlinger med Schweiz, Spanien, Tyskland og Thailand er det aftalt, at Danmark i stedet skal anvende creditmetoden. Desuden er der forhandlet ny aftaler med Malaysia, Portugal og Østrig, der skal underskrives og derefter godkendes af Folketinget.

Efter overenskomsten med Singapore skal Danmark som altovervejende hovedregel ophæve dobbeltbeskatning efter eksempionsmetoden. Danmark kan altså ikke beskatte danske personer og selskaber af indkomst fra Singapore, hvis dette land har ret til at beskatte indkomsten. Virkningen af eksempionen forstærkes af, at Singapore efter overenskomstens andre artikler har en udvidet ret til at beskatte danske selskaber og personer af indtægt fra Singapore, når man sammenligner med OECD's model til dobbeltbeskatningsoverenskomster. Virkningen forstærkes også af, at Singapore har en lang række skattebegunstigelsesregler, som nedsætter beskatningen for udenlandske investeringer i landet.

Danmark skal altså også undlade beskatning af indkomst fra Singapore, selvom Singapore ikke beskatter indkomsten eller kun beskatter med en lav skattesats.

Overenskomsten og Singapores interne skatteregler bevirker, at danske selskaber og personer ikke alene undgår dobbeltbeskatning af indkomst fra Singapore, men indkomsten bliver beskattet på et niveau, der er væsentligt under dansk skatteniveau. Som et eksempel kan nævnes, at Danmark ikke kan beskatte danske selskaber og personer af kapitalgevinster ved afståelse af fx aktier i selskaber i Singapore, uanset om Singapore faktisk beskatter gevinsten eller ikke og i givet fald uanset størrelsen af skatten i Singapore.

De danske myndigheder har forhandlet med myndighederne i Singapore om en ny dobbeltbeskatningsoverenskomst til afløsning af den gældende overenskomst. Under forhandlingerne fastholdt Singapore imidlertid, at Danmark fortsat skal anvende eksempionsmetoden til ophævelse af dobbeltbeskatning og altså undlade at beskatte danske foretagender af indkomst fra Singapore. Singapore ønsker nemlig, at landets skattebegunstigelsesregler skal komme de danske foretagender til gode, som investerer i Singapore. Danmark skal derfor yde skattemæssig begunstigelse til danske investeringer i Singapore.

Et sådant resultat er utilfredsstillende for de danske myndigheder, idet det som nævnt er dansk forhand-