

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

Formålet med lovforslaget er at bemyndige regeringen til at tiltræde dobbeltbeskatningsoverenskomsten mellem Danmark og Chile og dermed gennemføre dens bestemmelser i Danmark, når overenskomstens betingelser herfor er opfyldt.

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

Både Danmark og Chile beskatter efter globalindkomstprincippet. En person, som er hjemmehørende i Danmark (henholdsvis Chile), er fuldt skattepligtig til Danmark (henholdsvis Chile), dvs. skattepligtig af samtlige sine indkomster, uanset hvorfra i verden de måtte hidrøre.

Samtidig har begge lande regler om begrænset skattepligt. Hvis eksempelvis en person eller et selskab, som er hjemmehørende i Chile, modtager indkomster fra kilder i Danmark, vil Danmark beskatte denne indkomst efter reglerne om begrænset skattepligt i kildeskatteloven eller selskabsskatteloven. Imidlertid vil modtageren også være skattepligtig af den pågældende indkomst i Chile (globalindkomstprincippet), og der vil hermed foreligge et tilfælde af dobbeltbeskatning. Det samme gælder med modsat fortegn, hvis indkomsten hidrører fra Chile og modtages i Danmark.

Den foreliggende dobbeltbeskatningsoverenskomst indeholder regler for, hvornår Danmark, henholdsvis Chile, kan beskatte en person eller et selskab, der er hjemmehørende i den ene stat (bopælsstaten), af indkomst fra den anden stat (kildestatens). For kildestatens vedkommende er der tale om, at denne stat indskrænker eller helt fratager sin begrænsede skattepligt på indkomster, der tilflyder en modtager i den anden stat. For bopælsstaten kan der ligeledes være tale om begrænsninger i beskatningsretten, ligesom

bopælsstaten skal anvende den metode for lempelse af dobbeltbeskatning, som overenskomsten foreskriver, jfr. nedenfor.

Det bemærkes, at overenskomsten ikke i sig selv medfører, at Danmark beskatter en given indkomst. Hvis Danmark skal beskatte en indkomst, som flyder til eller fra Chile, skal der være hjemmel til dette både i den interne danske skattelovgivning og i dobbeltbeskatningsoverenskomsten.

Dobbeltbeskatningsoverenskomsten kan således godt give Danmark ret til at beskatte en bestemt type indkomst, men Danmark kan kun udnytte denne beskatningsret i det omfang, at der er hjemmel i dansk skattelovgivning til at opkræve den pågældende skat.

Udover regler om fordeling af beskatningsretten indeholder overenskomsten bestemmelser om, hvordan dobbeltbeskatning lempes, den såkaldte metodebestemmelse (overenskomstens artikel 23). Metodebestemmelsen er nødvendig, fordi dobbeltbeskatningsoverenskomsten ikke forhindrer bopælsstaten i at medregne den udenlandske indkomst i sit beskatningsgrundlag. Dobbeltbeskatningen ophæves først »efterfølgende«.

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

Endvidere har dobbeltbeskatningsoverenskomsten en artikel 26 om udveksling af oplysninger. Efter denne bestemmelse skal de danske skattemyndigheder sende oplysninger til de chilenske skattemyndigheder. Om nødvendigt skal de danske myndigheder indhente oplysningerne hos personer eller selskaber m.v. her i landet til brug for de chilenske myndigheder. Indhentning af oplysninger sker efter reglerne i skattekontrolløven. Tilsvarende skal Chiles skattemyndigheder