

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

Formålet med lovforslaget er at bemyndige regeringen til at tiltræde en ny tillægsaftale til den dansk-grønlandske dobbeltbeskatningsaftale af 18. oktober 1979 og dermed gennemføre aftalens bestemmelser i Danmark. Da Grønland ikke er en fremmed stat bemærkes, at der ikke er tale om indhentelse af folketingets samtykke efter grundlovens § 19.

Tillægsaftalen indeholder to elementer. Der er for det første tale om en ændring af dobbeltbeskatningsaftalens bestemmelser om beskatning af udbytter, når udbytte udloddes fra et datterselskab i den ene del af riget til et moderselskab i den anden del af riget. Dernæst er der tale om indsættelse af en bestemmelse om overførsel af pensionsordninger fra Danmark til Grønland. Denne bestemmelse er en ændret videreførelse af en tidligere aftale, som udløb pr. 1. januar 2002.

Ændring af dobbeltbeskatningsaftalens bestemmelser om beskatning af udbytter i moder/datterselskabsforhold.

Efter den gældende dobbeltbeskatningsaftale kan såvel Danmark som Grønland fuldt ud beskatte udbytter, der udloddes fra et selskab til en modtager i den anden del af riget. Dette indebærer, at udbytter udloddet fra et dansk datterselskab til et moderselskab i Grønland efter aftalen kan beskattes med 28 pct. i Danmark.

Danmark fritager efter interne regler (selskabsskatte-lovens § 2, stk. 1, litra c) udbytter udloddet fra et dansk datterselskab til et udenlandsk (herunder færøsk og grønlandsk) moderselskab for beskatning på betingelse af, at udbytteskatten skal frafalde eller nedsættes efter bestemmelserne i EU's moder/datterselskabsdirektiv eller i en dobbeltbeskatningsaftale med det land, hvor moderselskabet er hjemmehørende.

Efter den gældende dansk-grønlandske dobbeltbeskatningsaftale kan Danmark som nævnt beskatte udbyttet fuldt ud. Udbytteskatten skal ikke frafalde eller nedsættes efter aftalen, og fritagelsesbestemmel-

sen i selskabsskatte-lovens § 2, stk. 1, litra c, finder således ikke anvendelse.

Grønland ønsker, at grønlandske moderselskaber skal kunne modtage udbytter fra danske datterselskaber uden dansk beskatning. Dette er i overensstemmelse med den generelle danske holdning på dette område.

Imidlertid adskiller det grønlandske skattesystem sig på et væsentligt punkt fra det danske, og en bestemmelse om skattefritagelse for udloddede udbytter i moder/datterselskabsforhold kan ikke uden videre gøres gensidig. Forskellen vedrører den måde, hvorpå man undgår kædebeskatning (beskatning af samme indkomst i flere led), når udbytte udloddes fra et datterselskab til et moderselskab.

Indkomsten i datterselskabet er blevet beskattet som almindelig selskabsindkomst. Når indkomsten udloddes som udbytte til moderselskabet, vil den samme indkomst blive beskattet i to led, hvis udbyttet også beskattes som almindelig indkomst hos moderselskabet. Dette undgår man i Danmark ved at fritage udbyttet for beskatning hos moderselskabet. I Grønland har man valgt en anden løsning, nemlig at beskatte udbyttet hos moderselskabet og samtidig give datterselskabet fradrag for det udloddede udbytte.

Hvis Danmark uden videre frafalder sin udbyttebeskatning, vil de grønlandske regler indebære, at udbyttet blot vil blive beskattet i Grønland i stedet for i Danmark. Der vil ikke være tale om at undgå kædebeskatning, men alene om at skattebetalingen flyttes fra Danmark til Grønland. Tilsvarende hænger den grønlandske fradragmodel kun sammen i det omfang, at Grønland kan beskatte udloddet udbytte hos udbyttedtageren. Derfor kan man ikke blot indsætte en bestemmelse i dobbeltbeskatningsaftalen om gensidig skattefritagelse for udbytteudlodninger i moder/datterselskabsforhold.

I stedet er der valgt følgende løsning:

Danmark fritager udbytter udloddet til grønlandske moderselskaber for beskatning.

Det er en betingelse herfor, at udbyttet ikke beskattes hos det grønlandske moderselskab, og at der ved