



SKATTEMINISTERIET

J.nr. 2007-611-0010

Dato: 30. oktober 2009

Til

Folketinget - Skatteudvalget

L 18 - Forslag til Lov om indgåelse af dobbeltbeskatningsoverenskomst mellem Danmark og Serbien.

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 1 af 28. oktober 2009. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Jesper Petersen (SF)

Kristian Jensen

/ Ivar Nordland

## Spørgsmål 1:

Det bedes oplyst i hvilket omfang aftalen tillægger Danmark en beskatningsret, som der ikke er intern dansk hjemmel til at benytte, og hvilke beløb den tilsvarende beskatningsret til Serbien vil koste i lempelse af dansk skat.

## Svar:

Dobbeltbeskatningsoverenskomster tillægger de to stater en *ret* til at beskatte forskellige former for indkomster, som erhverves af en modtager i den ene stat fra kilder i den anden. Overenskomsterne pålægger ikke staterne en *pligt* til faktisk at beskatte. For at Danmark kan beskatte en indkomst, som modtages fra Serbien, skal det således være muligt såvel efter dobbeltbeskatningsoverenskomsten som efter den interne danske lovgivning.

Dette er der intet usædvanligt i. Dobbeltbeskatningsoverenskomster er malet med den brede pensel efter de principper, der er indeholdt i OECD's model for dobbeltbeskatningsoverenskomster, og det ville i praksis være meget vanskeligt at udforme en dobbeltbeskatningsoverenskomst sådan, at den lige præcis rammer den interne lovgivning i begge stater. Der ville i øvrigt meget hurtigt opstå problemer, når den ene eller begge staters interne lovgivning blev ændret.

For den nye dansk-serbiske dobbeltbeskatningsoverenskomsts vedkommende tillægges Danmark beskatningsret i følgende tilfælde, hvor beskatningsretten efter dansk lovgivning ikke kan udnyttes:

- Artikel 7 tillægger Danmark ret til at beskatte et fast driftssted, som et dansk foretagende har i Serbien. Danmark anvender territorialprincippet ved beskatning af danske selskabers faste driftssteder i udlandet. Et dansk selskabs faste driftssted i Serbien vil således ikke indgå i beskatningen i Danmark – hverken hvad overskud eller underskud angår. (Danmark vil derimod beskatte et serbisk foretagendes faste driftssted i Danmark.)
- Artikel 10 tillægger Danmark en ret til at beskatte udbytter udloddet til en modtager i Serbien i videre omfang, end det er muligt efter dansk lovgivning.
- Artikel 11 tillægger Danmark en ret til at beskatte renter til en modtager i Serbien. Denne ret kan ikke udnyttes.
- Artikel 13 tillægger Danmark ret til at beskatte avancer erhvervet af en person i Serbien på aktier, hvis værdi for mere end 50 pct.'s vedkommende direkte eller indirekte hidrører fra fast ejendom beliggende i Danmark. Danmark kan ikke udnytte denne beskatningsret.
- Artikel 14 tillægger Danmark ret til at beskatte frit erhverv, som *ikke* udøves gennem et fast driftssted (eller såkaldt "fast sted"), når den pågældende opholder sig i Danmark i en eller flere perioder, der tilsammen udgør mindst 183 dage i en rullende 12-månedersperiode. Danmark kan kun i visse tilfælde udnytte denne beskatningsret – nemlig hvis den pågældende opholder sig i Danmark i en *samlet* periode på mindst seks måneder.
- Artikel 17 tillægger Danmark ret til at beskatte serbiske kunstnere og sportsfolk, som optræder i Danmark. Danmark kan kun udnytte denne beskatningsret i det omfang, at de pågældende opholder sig i Danmark i mindst seks måneder.

- Artikel 22 tillægger Danmark ret til at beskatte formue, som ejes af en person i Danmark, og som befinder sig i Serbien. Danmark pålægger ikke generelle formueskatter.

Det forhold, at Danmark undlader at udnytte en beskatningsret, resulterer ikke i større dansk lempelse for serbiske skatter, end det ellers ville have været tilfældet. Dobbeltbeskatningsoverenskomstens lempelsesmetode er credit. Danmark skal således i intet tilfælde give en lempelse, der er større end den danske skat, der falder på den pågældende indkomst.

I de tilfælde, hvor Danmark som *kildestat* undlader at udnytte sin beskatningsret – f. eks. på rentebetaling – vil resultatet være, at modtageren i Serbien kommer til at betale fuld serbisk skat. Der vil ikke være nogen dansk skat at give lempelse for i Serbien.