

  
**Skatteministeriet**

20. november 2014  
J.nr. 14-0216196

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 5 - Forslag til Lov om indgåelse af protokol om ændring af dobbeltbeskatningsoverenskomsten mellem Danmark og Irland.

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 1 af 18. november 2014.

Benny Engelbrecht

/ Ivar Nordland



## Spørgsmål

Ministeren bedes kommentere henvendelse af 18. november 2014 fra Advokatfirmaet Tommy V. Christiansen, jf. L 5 – bilag 3.

## Svar

Advokatfirmaet Tommy V. Christiansen anfører, at der bør indføres en overgangsperiode for den berørte gruppe af luftfartsansatte, så de får mulighed til at indrette sig på ændringen af protokollen. Som begrundelse anføres hensynet til de berørte personers berettigede forventninger om, at de ikke beskattes i Danmark af deres lønindkomst, da den gældende dbo har eksisteret siden 1993. Herudover anføres det, at forudsætningerne for lovforslaget er bristede, da de berørte personers disponible indkomst, pga. den korte tilpasningsperiode, ikke vil være uændret, som forudsat i provenuskønnet. Endelig anføres det, at det bør overvejes, om lovforslaget strider imod overordnede forvaltningsretlige principper om ikke at gøre indgreb i en nærmere afgrænset gruppe af personers retsforhold.

Protokollen til den dansk-irske dobbeltbeskatningsoverenskomst træder i kraft på det tidspunkt, hvor begge lande har givet hinanden underretning om, at de forfatningsmæssige betingelser for protokollens ikrafttræden er opfyldt og har virkning fra og med 1. januar i det efterfølgende skatteår. Bemyndigelsesloven træder i kraft og har virkning på samme tidspunkt. Hvis både Danmark og Irland ratificerer og udveksler noter inden årsskiftet, træder bemyndigelsesloven og protokollen således i kraft i år og har virkning fra og med 1. januar 2015.

Indledningsvis skal det bemærkes, at princippet om beskyttelse af berettigede forventninger ikke anses for at være til hinder for ovennævnte ikrafttrædelsesbestemmelse i bemyndigelsesloven. Det bemærkes, at ikrafttrædelsesbestemmelsen ikke i det væsentlige adskiller sig fra ikrafttrædelsesbestemmelser i mange andre bemyndigelseslove til protokoller og dobbeltbeskatningsoverenskomster, bortset fra bemyndigelseslove til aftaler, der medfører ændringer i beskatningsretten til pensionsudbetalinger. I disse tilfælde vil der ofte være en overgangsregel for pensionister, af hensyn til personer, der på grund af alder kan have særligt svært ved at tilpasse deres økonomi til en ændret beskatning.

For så vidt angår det anførte om bristede forudsætninger for lovforslaget, skal det bemærkes, at provenuskønnet er forbundet med usikkerhed og hviler på en forudsætning om, at de berørte personers disponible indkomst efter en vis tilpasningsperiode vil være uændret. Det har ikke været muligt at skønne over eventuelle ændringer i den disponible indkomst på kort sigt.

Det skal herudover bemærkes, at lovforslaget ikke anses for at være i strid med forvaltningsretlige principper om ikke at gøre indgreb i en nærmere afgrænset gruppe af personers retsforhold. Der er tale om et lovforslag, der ændrer de generelle principper for, hvordan Danmark lempes for dobbeltbeskatning, når en person, der er hjemmehørende i Danmark, har lønindkomst, som Irland også kan beskatte efter den dansk-irske dobbeltbeskatningsoverenskomst. Lempelsesmetoden fastsættes, og lempelsen beregnes, på bag-

grund af generelle objektive kriterier. Det forhold, at lovforslaget kun berører en mindre kreds af personer, dvs. de personer, der er hjemmehørende i Danmark og har lønindkomst, der også kan beskattes i Irland, findes ikke at medføre, at lovforslaget herved er i strid med forvaltningsretlige principper.

Jeg finder derfor ikke grundlag for at indføre en særlig overgangsregel i bemyndigelsesloven, der forlænger den periode, i hvilken personer, der er hjemmehørende i Danmark og arbejder om bord på fly for irske luftfartsselskaber, kan undgå at betale dansk skat af deres lønindkomst i forhold til det aftalte virkningstidspunkt i protokollen.