

Lovforslag nr. L 187. Fremsat den 24. januar 1996 af skatteministeren (Carsten Koch)

Forslag

til

Lov om ændring af lov om ophævelse af dobbeltbeskatning i forbindelse med regulering af forbundne foretagenders overskud

(EU-voldgiftskonventionen)

(Udvidelse med Finland, Sverige og Østrig)

§ 1

I lov nr. 763 af 27. november 1991 om ophævelse af dobbeltbeskatning i forbindelse med regulering af forbundne foretagenders overskud (EF-voldgiftskonventionen), som ændret ved § 7 i lov nr. 312 af 17. maj 1995, foretages følgende ændring:

1. § 1, stk. 1, affattes således:

»Konventionen af 23. juli 1990 om ophævelse af dobbeltbeskatning i forbindelse med re-

gulering af forbundne foretagenders overskud, som ændret ved konventionen af 21. december 1995 om Republikken Østrigs, Republikken Finland og Kongeriget Sveriges tiltrædelse af konventionen af 23. juli 1990 om ophævelse af dobbeltbeskatning i forbindelse med regulering af forbundne foretagenders overskud, gælder her i landet.«

§ 2

Tidspunktet for lovens ikrafttræden fastsættes af skatteministeren.

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

Lovforslaget går ud på at udvide loven om EU's voldgiftskonvention, så den også omfatter de ny medlemsstater Finland, Sverige og Østrig.

Voldgiftskonventionen går ud på at løse uenighed mellem skattemyndighederne i to medlemsstater om fastsættelsen af afregningspriser ved intern samhandel mellem forbundne foretagender i de to stater.

I nogle tilfælde vil skattemyndighederne i en stat ikke anerkende de afregningspriser, som et foretagende i denne stat har aftalt ved intern samhandel med et koncernforbundet foretagende i en anden stat. Begrundelsen er, at de aftalte afregningspriser afviger fra de priser, der ville blive fastsat af uafhængige foretagender. Skattemyndighederne vil så regulere afregningsprisen, hvilket kan forhøje den skattepligtige fortjeneste for foretagendet i den pågældende stat.

Dette kan medføre, at den samme fortjeneste bliver beskattet to gange, med mindre skattemyndighederne i den anden stat nedsætter den skattepligtige fortjeneste for foretagendet i den anden stat.

Skattemyndighederne i de to stater vil normalt forhandle med henblik på at anvende de samme afregningspriser for begge foretagender.

I nogle tilfælde kan skattemyndighederne imidlertid ikke blive enige om fastsættelsen af afregningspriserne, hvilket medfører dobbeltbeskatning.

I de tilfælde, hvor der er uenighed mellem skattemyndigheder i EU-stater om fastsættelse af afregningspriser ved samhandel mellem forbundne foretagender i disse stater, medfører voldgiftskonventionen, at foretagenderne kan indbringe spørgsmålet for et voldgiftsudvalg, som skal afgøre uenigheden.

Efter lov nr. 763 af 27. november 1991 gælder voldgiftskonventionen (Konvention af 23. juli 1990 om ophævelse af dobbeltbeskatning i forbindelse med regulering af forbundne foretagenders overskud (90/436/EØF)) her i landet. Loven er optrykt som bilag til bemærkningerne.

Voldgiftskonventionen trådte i kraft den 1. januar 1995. Konventionen er tidsbegrænset, så den kun gælder i fem år.

Efter at Finland, Sverige og Østrig er blevet medlem af Den Europæiske Union, har de og de tolv gamle medlemsstater den 21. december 1995 underskrevet en konvention, hvorefter voldgiftskonventionen omfatter alle femten medlemsstater. Udvidelseskonventionen er optrykt som bilag til bemærkningerne.

Vedtagelsen af dette lovforslag vil gøre det muligt for Danmark at ratificere »udvidelseskonventionen« af 21. december 1995.

Provenumæssige og administrative virkninger

Den foreslåede udvidelse af voldgiftskonventionen skønnes ikke at have nævneværdige provenumæssige eller administrative konsekvenser.

Erhvervsøkonomiske konsekvenser

Som nævnt i de almindelige bemærkninger vil forslaget afhjælpe problemer for erhvervsforetagender. Dette gælder i de tilfælde, hvor skattemyndighederne ikke kan blive enige om at anvende samme afregningspriser ved intern samhandel mellem to forbundne foretagender med den virkning, at begge foretagender bliver beskattet af den samme fortjeneste.

Forholdet til EU-retten

Der henvises til de almindelige bemærkninger.

Bemærkninger til de enkelte artikler i udvidelseskonventionen

Artikel 1 går alene ud på, at Finland, Sverige og Østrig tiltræder voldgiftskonventionen.

Artikel 2 medfører, at listen over de skatter og de skattemyndigheder, som voldgiftskonventionen omfatter, udvides med de relevante finske, svenske og østriske skatter og skattemyndigheder.

Efter artikel 3 skal Generalsekretæren for Rådet for Den Europæiske Union sende de femten medlemsstater en bekræftet kopi af udvidelseskonventionen. Endvidere giver artikel 3 hjemmel til en finsk og svensk tekst af voldgiftskonventionen fra 1990. Den

finske og svenske tekst er optaget som bilag I og II til udvidelseskonventionen.

Artikel 4 pålægger de femten medlemsstater at ratificere udvidelseskonventionen.

Artikel 5 indeholder udvidelseskonventionens ikrafttrædelsesbestemmelse. Systemet er, at når mindst en af de tre ny medlemsstater og en af de gamle medlemsstater har ratificeret udvidelseskonventionen, gælder den i forholdet mellem disse stater. Dette medfører, at voldgiftskonventionen vil blive udvidet til at gælde i forholdet mellem de ny og de gamle medlemsstater, efterhånden som medlemsstaterne ratificerer udvidelseskonventionen.

Artikel 6 medfører derfor, at Generalsekretæren for Rådet for Den Europæiske Union skal give medlemsstaterne besked om de enkelte medlemsstaters ratifikation af udvidelseskonventionen og dermed datoerne for dens ikrafttræden for disse stater.

Efter artikel 7 skal udvidelseskonventionen deponeres i Generalsekretariatet for Rådet for Den Europæiske Union.

Som nævnt under artikel 3 er en finsk og svensk tekst af voldgiftskonventionen fra 1990 optaget som bilag I og II til udvidelseskonventionen.

I en protokol til udvidelseskonventionen har Finland, Sverige og Østrig afgivet ensidige erklæringer i henhold til voldgiftskonventionens artikel 8 om deres forståelse af udtrykket alvorlig straf. Baggrunden er, at efter artikel 8 er medlemsstaterne ikke forpligtet til at indlede en voldgiftsprocedure, hvis et af foretagenderne vil kunne idømmes en alvorlig straf på grund af de handlinger, der giver anledning til regulering af overskuddet.

Bemærkninger til de enkelte bestemmelser i lovforslaget

Efter § 1 udvides loven, så den omfatter voldgiftskonventionen af 23. juli 1990, som ændret ved udvidelseskonventionen af 21. december 1995.

Efter § 2 fastsættes tidspunktet for lovens ikrafttræden af skatteministeren. Loven vil træde i kraft, når Danmark og en af de tre ny medlemsstater har ratificeret udvidelseskonventionen.

**Lov nr. 763 af 27. november 1991 om ophævelse af
dobbeltbeskatning i forbindelse med regulering af forbundne
foretagenders overskud (EF-voldgiftskonventionen),
som ændret ved lov nr. 312 af 17. maj 1995**

§ 1. Konventionen af 23. juli 1993 om ophævelse af dobbeltbeskatning i forbindelse med regulering af forbundne foretagenders overskud gælder her i landet efter konventionens ikrafttræden.

Stk. 2. Skatteministeren kan fastsætte nærmere regler med henblik på opfyldelsen af konventionen og bemyndige de statslige told- og skattemyndigheder eller de kommunale skattemyndigheder til at træffe afgørelser efter

denne lov. Ministeren kan fastsætte regler om adgang til at klage over afgørelserne, herunder om, at afgørelserne ikke kan indbringes for højere administrativ enhed.

Stk. 3. For uafhængige medlemmer af rådgivende udvalg finder straffelovens §§ 152 og 152 e tilsvarende anvendelse. Sagerne er undergivet offentlig påtale.

Stk. 4. Tidspunktet for lovens ikrafttræden fastsættes af skatteministeren.

Bilag 2**KONVENTION**

om Republikken Østrigs, Republikken Finlands og
Kongeriget Sveriges tiltrædelse af konventionen om
ophævelse af dobbeltbeskatning i forbindelse med regulering
af forbundne foretagenders overskud

DE HØJE KONTRAHERENDE PARTER I TRAKTATEN OM OPRETTELSE AF DET EUROPÆISKE FÆLLESSKAB –

SOM TAGER I BETRAGTNING, at Republikken Østrig, Republikken Finland og Kongeriget Sverige ved deres medlemskab af Unionen har forpligtet sig til at tiltræde konventionen om ophævelse af dobbeltbeskatning i forbindelse med regulering af forbundne foretagenders overskud, åbnet for undertegnelse i Bruxelles den 23. juli 1990,

HAR VEDTAGET at indgå denne konvention og har med henblik herpå som befuldmægtigede udpeget:

HANS MAJESTÆT BELGIERNES KONGE:

HENDES MAJESTÆT DANMARKS DRONNING:

PRÆSIDENTEN FOR FORBUNDS-REPUBLIKKEN TYSKLAND:

PRÆSIDENTEN FOR DEN HELLENSKE REPUBLIK:

HANS MAJESTÆT KONGEN AF SPANIEN:

PRÆSIDENTEN FOR DEN FRANSE REPubLIK:

PRÆSIDENTEN FOR IRLAND;

PRÆSIDENTEN FOR DEN ITALIENSKE REPUBLIK:

HANS KONGELIGE HØJHED STORHERTUGEN AF LUXEMBOURG:

HENDES MAJESTÆT DRONNINGEN AF NEDERLANDENE:

PRÆSIDENTEN FOR REPUBLIKKEN ØSTRIG:

PRÆSIDENTEN FOR DEN PORTUGISKE REPUBLIK:

PRÆSIDENTEN FOR REPUBLIKKEN FINLAND:

HANS MAJESTÆT SVERIGES KONGE:

HENDES MAJESTÆT DRONNINGEN AF DET FORENEDE KONGERIGE STORBRITANNINEN OG NORDIRLAND:

SOM, forsamlet i De Faste Repræsentanters Komité ved Den Europæiske Union, og efter at have udvekslet deres fuldmagter og fundet dem i god og behørig form,

ER BLEVET ENIGE OM FØLGENDE:

ARTIKEL 1

Republikken Østrig, Republikken Finland og Kongeriget Sverige tiltræder herved konventionen om ophævelse af dobbeltbeskatning i forbindelse med regulering af forbundne foretagenders overskud, åbnet for undertegnelse i Bruxelles den 23. juli 1990.

ARTIKEL 2

I konventionen om ophævelse af dobbeltbeskatning i forbindelse med regulering af forbundne foretagenders overskud foretages følgende ændringer:

- 1) Artikel 2, stk. 2:
 - a) litra k) bliver til litra l);
 - b) som litra k) indsættes følgende efter litra j):
 - »k) i Østrig:
 - Einkommensteuer;
 - Körperschaftsteuer;«
 - c) litra l) bliver til litra o);
 - d) som litra m) og n) indsættes følgende efter litra l):
 - »m) i Finland:
 - valtion tuloverot/de statliga inkomstskatterna;
 - yhteisöjen tulovero/inkomstskatten för samfund;
 - kunnallisvero/kommunalskatten;
 - kirkollisvero/kyrkoskatten;
 - korkotulon lähdevero/källskatten å ränteinkomst;
 - rajoitettu verovelvollisen lähdevero/källskatten för begränsat skattskyldig;
 - n) i Sverige:
 - statliga inkomstskatten;
 - kupongskatten;

- kommunala inkomstkatten;
- lagen om expansionsmedel.«.

2) Artikel 3, stk. 1, suppleres med følgende tekst:

»– i Østrig:

Der Bundesminister für Finanzen eller en befuldmægtiget repræsentant;

– i Finland:

Valtiovarainministeriö eller en befuldmægtiget repræsentant;

Finansministeriet eller en befuldmægtiget repræsentant;

– i Sverige:

Finansministern eller en befuldmægtiget repræsentant.«.

ARTIKEL 3

Generalsekretæren for Rådet for Den Europæiske Union sender regeringerne for Republikken Østrig, Republikken Finland og Kongeriget Sverige en bekræftet genpart af konventionen om ophævelse af dobbeltbeskatning i forbindelse med regulering af forbundne foretagenders overskud på dansk, engelsk, finsk, fransk, græsk, irsk, italiensk, nederlandsk, portugisisk, spansk, svensk og tysk.

Teksten til konventionen om ophævelse af dobbeltbeskatning i forbindelse med regulering af forbundne foretagenders overskud, udfærdiget på finsk og svensk, er knyttet om bilag I og II til nærværende konvention. Teksten udfærdiget på finsk og svensk har gyldighed på samme betingelser som de øvrige tekster til konventionen om ophævelse af dobbeltbeskatning i forbindelse med regulering af forbundne foretagenders overskud.

ARTIKEL 4

Denne konvention skal ratificeres af de kontraherende stater. Ratifikationsdokumenterne deponeres i Generalsekretariatet for Rådet for Den Europæiske Union.

ARTIKEL 5

I forholdet mellem de stater, der har ratificeret denne konvention, træder i kraft den første dag i den tredje måned, der følger efter deponeringen af det sidste ratifikationsdokument fra Republikken Østrig, Republikken Finland eller Kongeriget Sverige og en af de stater, som har ratificeret konventionen om ophævelse af dobbeltbeskatning i forbindelse med regulering af forbundne foretagenders overskud.

For hver kontraherende stat, der ratificerer konventionen på et senere tidspunkt, træder den i kraft på den første dag i den tredje måned, der følger efter deponeringen af denne stats ratifikationsdokument.

ARTIKEL 6

Generalsekretæren for Rådet for Den Europæiske Union giver de kontraherende stater meddelelse om:

- a) deponeringen af hvert enkelt ratifikationsdokument;
- b) datoerne for denne konventions ikrafttræden.

ARTIKEL 7

Denne konvention, der er udfærdiget i ét eksemplar på dansk, engelsk, finsk, fransk, græsk, irsk, italiensk, nederlandsk, portugisisk, spansk, svensk og tysk, hvilke 12 tekster har samme gyldighed, deponeres i arkiverne i Generalsekretariatet for Rådet for Den Europæiske Union. Generalsekretæren sender en bekræftet genpart til hver af de kontraherende stater regeringer.

TIL BEKRÆFTELSE HERAF har undertegnede befuldmægtigede underskrevet denne konvention.

**Bilag I og II med
den finske henholdsvis den svenske tekst af voldgiftskonventionen af 23 juli 1990
udelades her**

PROTOKOL I TILKNYTNING TIL UNDERTEGNElsen

om konventionen om Republikken Østrigs, Republikken Finlands og Kongeriget Sveriges tiltrædelse af konventionen om ophævelse af dobbeltbeskatning i forbindelse med regulering af forbundne foretagenders overskud

De befuldmægtigede for Kongeriget Belgien, Kongeriget Danmark, Forbundsrepublikken Tyskland, Den Helleniske Republik, Kongeriget Spanien, Den Franske Republik, Irland, Den Italienske Republik, Storhertugdømmet Luxembourg, Kongeriget Nederlandene, Republikken Østrig, Den Portugisiske Republik, Republikken Finland, Kongeriget Sverige og Det Forenede Kongerige Storbritannien og Nordirland har den 21. december 1995 i Bruxelles undertegnet konventionen om Republikken Østrigs, Republikken Finlands og Kongerigets Sveriges tiltrædelse af konventionen om ophævelse af dobbeltbeskatning i forbindelse med regulering af forbundne foretagenders overskud.

Ved denne lejlighed tog de følgende ensidede erklæringer vedrørende artikel 8 og 16 i konventionen om ophævelse af dobbeltbeskatning i forbindelse med regulering af forbundne foretagenders overskud, til efterretning:

Erklæring fra Republikken Østrig:

Ved handlinger, som kan medføre alvorlig straf, forstås enhver forsætlig eller uagtsom afgiftsunddragelse, som er strafbar i henhold til straffelovens bestemmelser om finansielle anliggender.

Erklæring fra Republikken Finland:

Udtrykket »alvorlig straf« omfatter de strafretlige sanktioner og administrative sanktioner, som finder anvendelse på overtrædelser af skatte- og afgiftslovgivningen.

Erklæring fra Kongeriget Sverige:

Som »alvorlig straf« betragtes frihedsstraf og bødestraf, herunder også administrativt pålagte bøder, for overtrædelse af skattelovgivningen.

Denne protokol vil blive offentliggjort i De Europæiske Fællesskabers Tidende.