

Lovforslag nr. L 192. Fremsat den 12. marts 1997 af skatteministeren (Carsten Koch)

Forslag

til

Lov om indgåelse af protokol om ændring af dobbeltbeskatningsoverenskomsten mellem Danmark og Det Forenede Kongerige Storbritannien og Nordirland

§ 1. Protokol af 15. oktober 1996 mellem regeringen i Kongeriget Danmark og regeringen i Det Forenede Kongerige Storbritannien og Nordirland kan tiltrædes på Danmarks vegne. Protokollen ændrer Overenskomsten til undgåelse af dobbeltbeskatning og forhindring af skatteunddragelse for så vidt angår skatter på indkomst og kapitalvinding, undertegnet den 11. november 1980, som ændret ved Protokollen, undertegnet den 1. juli 1991. Protokollen af 15. oktober 1996 er optaget som bilag til denne lov.

Stk. 2. Protokollen træder i kraft og finder anvendelse i Danmark efter bestemmelserne i dens artikel XI, stk. 1 og 2.

§ 2. Den skattepligtige indkomst og den personlige indkomst nedsættes for en person, som

senest den 12. marts 1997 blev hjemmehørende i Det Forenede Kongerige Storbritannien og Nordirland, og som på denne dato modtog pension, der er omfattet af Overenskomstens artikel 18, stk. 2, som indsat ved artikel VIII i Protokollen af 15. oktober 1996. Nedsættelsen udgør 200.000 kr., dog højst det beløb, som personen modtager i denne pension. Nedsættelsen kan ikke medføre, at den skattepligtige indkomst og den personlige indkomst bliver negativ.

§ 3. Loven træder i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende.

§ 4. Loven gælder ikke for Færøerne og Grønland.

**PROTOKOL
mellem**

**Regeringen i Kongeriget Danmark
og**

**Regeringen i Det Forenede Kongerige
Storbritannien og Nordirland
om ændring af**

**Overenskomsten til undgåelse af
dobbelbeskatning og forhindring af
skatteunddragelse for så vidt angår skatter på
indkomst og kapitalvinding, undertegnet i
København den 11. november 1980, som ændret
ved Protokollen undertegnet i London den
1. juli 1991.**

Regeringen i Kongeriget Danmark og
Regeringen i Det Forenede Kongerige
Storbritannien og Nordirland;

der ønsker at indgå en protokol om ændring af overenskomsten mellem de kontraherende parter til undgåelse af dobbeltbeskatning og forhindring af skatteunddragelse for så vidt angår skatter på indkomst og kapitalvinding, undertegnet i København den 11. november 1980, som ændret ved protokollen undertegnet i London den 1. juli 1991 (herefter omtalt som »overenskomsten«);

er blevet enige om følgende:

ARTIKEL I

Artikel 3, stykke 1, litra i), i overenskomsten ophæves og erstattes af følgende:

- »i) udtrykket »international trafik« betyde enhver transport med skib eller luftfartøj, der anvendes af et foretagende i en kontraherende stat, bortset fra tilfælde, hvor skibet eller luftfartøjet udelukkende anvendes mellem pladser i den anden kontraherende stat;«

ARTIKEL II

Artikel 8 i overenskomsten ophæves og erstattes af følgende:

»Artikel 8

Skibs- og luftfart

1. Fortjeneste, som et foretagende i en kontraherende stat oppebærer ved driften af skibe eller luftfartøjer i international trafik, kan kun beskattes i denne stat.

Bilag

2. Ved anvendelsen af denne artikel skal fortjeneste ved driften af skibe eller luftfartøjer i international trafik omfatte:

- a) fortjeneste ved udleje på bareboat basis af skibe eller luftfartøjer; og
- b) fortjeneste ved anvendelse, rådighedsstillelse eller udleje af containere (herunder anhängere og lignende udstyr til transport af containere), der bruges til transport af varer;

hvor henholdsvis sådan udleje eller sådan anvendelse, rådighedsstillelse eller udleje er knyttet til driften af skibe eller luftfartøjer i international trafik.

3. Bestemmelserne i stykke 1 og 2 i denne artikel skal også finde anvendelse på fortjeneste ved deltagelse i en pool, et forretningsfællesskab eller en international driftsorganisation, men kun på så meget af den således opnåede fortjeneste, som kan henføres til deltageren i forhold til dennes andel i den fælles drift.

4. Med hensyn til fortjeneste, som oppebæres af det danske, norske og svenske luftfartskonsortium, Scandinavian Airlines System (SAS), skal bestemmelserne i stykke 1, 2 og 3 i denne artikel kun finde anvendelse på den del af fortjenesten, som svarer til den andel i dette konsortium, der ejes af Det Danske Luftfartsselskab (DDL), den danske partner i Scandinavian Airlines System (SAS).«

ARTIKEL III

Artikel 10 i overenskomsten ophæves og erstattes af følgende:

»Artikel 10

Udbytte

1. Udbytte, som udbetales af et selskab, der er hjemmehørende i en kontraherende stat, til en person, der er hjemmehørende i den anden kontraherende stat, kan beskattes i denne anden stat.

2. Med forbehold af bestemmelserne i Rådets Direktiv 90/435/EØF af 23. juli 1990,

- a) kan sådant udbytte imidlertid også beskattes i den kontraherende stat, i hvilken det selskab, der udbetaler udbyttet, er hjemmehørende og i henhold til lovgivningen i denne stat, men hvis den retmæssige ejer af ud-

byttet er hjemmehørende i den anden kontraherende stat, må den således pålignede skat ikke overstige 15 pct. af bruttobeløbet af udbyttet;

- b) skal sådant udbytte være fritaget for skat i den førstnævnte stat, hvis den retmæssige ejer, som er nævnt i litra a) i dette stykke, er et selskab, der direkte ejer mindst 25 pct. af den udstedte aktiekapital i det selskab, der udbetaler udbyttet.

3. Udtrykket »udbytte« betyder i denne artikel indkomst af aktier, eller andre rettigheder, der ikke er gældsfordringer, og som giver ret til andel i fortjeneste, såvel som indkomst af andre selskabsrettigheder, der er undergivet samme skattemæssige behandling som indkomst af aktier i henhold til lovgivningen i den stat, i hvilken det selskab, der foretager udlodningen, er hjemmehørende, og omfatter også enhver anden post (bortset fra renter, der er fritaget for beskatning efter bestemmelserne i artikel 11 i denne overenskomst), som i henhold til lovgivningen i den kontraherende stat, i hvilken det udbyttebetalende selskab er hjemmehørende, behandles som et udbytte eller udlodning fra et selskab.

4. Bestemmelserne i stykke 1 og 2 i denne artikel skal ikke finde anvendelse, såfremt udbyttets retmæssige ejer, der er hjemmehørende i en kontraherende stat, driver erhvervsvirksomhed i den anden kontraherende stat, i hvilken det udbyttebetalende selskab er hjemmehørende, gennem et der beliggende fast driftssted eller udøver frit erhverv i den anden stat fra et der beliggende fast sted, og den aktiebesiddelse, som ligger til grund for udbetalingen af udbyttet, har direkte forbindelse med et sådant fast driftssted eller fast sted. I så fald skal bestemmelserne i henholdsvis artikel 7 eller artikel 14 finde anvendelse.

5. I tilfælde, hvor et selskab, der er hjemmehørende i en kontraherende stat, oppebærer fortjeneste eller indkomst fra den anden kontraherende stat, må denne anden stat ikke pålignen nogen skat på udbytte, som udbetales af selskabet, medmindre udbyttet udbetales til en person, der er hjemmehørende i denne anden stat, eller medmindre den aktiebesiddelse, som ligger til grund for udbetalingen af udbyttet, har direkte forbindelse med et fast driftssted eller fast sted, der er beliggende i denne anden

stat, eller undergive selskabets ikke-udloddede fortjeneste nogen skat på ikke-udloddet fortjeneste, selv om det udbetalte udbytte eller den ikke-udloddede fortjeneste helt eller delvis består af fortjeneste eller indkomst, der hidrører fra denne anden stat.

6. Bestemmelserne i denne artikel skal ikke finde anvendelse, hvis det var hovedformålet eller et af hovedformålene hos enhver person, der medvirkede ved stiftelsen eller overdragelsen af de aktier eller andre rettigheder, som ligger til grund for udbetalingen af udbyttet, at drage fordel af denne artikel ved hjælp af denne stiftelse eller overdragelse.«

ARTIKEL IV

Artikel 11, stykke 6, 7 og 8, i overenskomsten ophæves og erstattes af følgende:

»6. Bestemmelserne i denne artikel skal ikke finde anvendelse, hvis det var hovedformålet eller et af hovedformålene hos enhver person, der medvirkede ved stiftelsen eller overdragelsen af den gældsfordring, som ligger til grund for udbetalingen af renter, at drage fordel af denne artikel ved hjælp af denne stiftelse eller overdragelse.«

ARTIKEL V

1. Artikel 12, stykke 1 og 2, i overenskomsten ophæves og erstattes af følgende:

»1. Royalties, der hidrører fra en kontraherende stat, og som oppebæres og retmæssigt ejes af en person, der er hjemmehørende i den anden kontraherende stat, kan kun beskattes i denne anden stat.

2. Udtrykket »royalties« betyder i denne artikel betalinger af enhver art, der modtages som vederlag for anvendelsen af, eller retten til at anvende, enhver ophavsret til litterært, kunstnerisk eller videnskabeligt arbejde (herunder spillefilm, og film eller bånd til radio- eller fjernsynsudsendelser), ethvert patent, varemærke, mønster eller model, tegning, hemmelig formel eller fremstillingsmetode, eller for oplysninger om industrielle, kommercielle eller videnskabelige erfaringer.«

2. Artikel 12, stykke 5, 6 og 7, i overenskomsten ophæves og erstattes af følgende:

»5. Bestemmelserne i denne artikel skal ikke finde anvendelse, hvis det var hovedformålet eller et af hovedformålene hos enhver person, der medvirkede ved stiftelsen eller overdragelsen af de rettigheder, der ligger til grund for udbetalingen af royalties, at drage fordel af denne artikel ved hjælp af denne stiftelse eller overdragelse.«

ARTIKEL VI

Artikel 13, stykke 3, i overenskomsten ophæves og erstattes af følgende:

»3. Fortjeneste, som oppebæres af en person, der er hjemmehørende i en kontraherende stat, ved afhændelse af skibe eller luftfartøjer, der anvendes i international trafik af et foretagende i denne kontraherende stat, eller af rørlig formue, der er knyttet til driften af sådanne skibe eller luftfartøjer, kan kun beskattes i den kontraherende stat.

Med hensyn til fortjeneste, som oppebæres af det danske, norske og svenske luftfartsselskab, Scandinavian Airlines System (SAS), skal bestemmelserne i dette stykke kun finde anvendelse på den del af fortjenesten, som svarer til den andel i dette konsortium, der ejes af Det Danske Luftfartsselskab (DDL), den danske partner i Scandinavian Airlines System (SAS).«

ARTIKEL VII

Artikel 15, stykke 4, i overenskomsten ophæves og erstattes af følgende:

»4. Uanset de foranstående bestemmelser i denne artikel kan vederlag for personligt arbejde i tjenesteforhold udøvet om bord på et skib eller luftfartøj, der anvendes i international trafik, kun beskattes i den kontraherende stat, hvor foretagendet, der driver skibet eller luftfartøjet, er hjemmehørende, under forudsætning af at sådant vederlag er skattepligtigt i denne kontraherende stat.

I tilfælde hvor en person, der er hjemmehørende i Danmark, oppebærer vederlag for personligt arbejde i tjenesteforhold udøvet om bord på et luftfartøj, der drives i international trafik af konsortiet Scandinavian Airlines Sys-

tem (SAS), kan sådant vederlag kun beskattes i Danmark.

5. Med hensyn til stykke 4 i denne artikel, skal vederlag, der oppebæres om bord på et skib, der er registreret i Dansk Internationalt Skibsregister og omfattet af Kildeskattelovens § 48 D, indsat ved lov nr. 364 af 1. juli 1988, anses for at være skattepligtigt i Danmark.«

ARTIKEL VIII

Artikel 18 i overenskomsten ophæves og erstattes af følgende:

»Artikel 18

Pensioner og lignende betalinger

1. Medmindre bestemmelserne i stykke 2 i denne artikel og stykke 2 i artikel 19 medfører andet, kan pensioner, livrenter og andre lignende vederlag, som betales til en person, der er hjemmehørende i en kontraherende stat og skattepligtigt deraf i denne stat, kun beskattes i denne stat.

2. I tilfælde hvor en fysisk person, der var hjemmehørende i en kontraherende stat, er blevet hjemmehørende i den anden kontraherende stat, skal intet i stykke 1 i denne artikel berøre den førstnævnte stats ret til i henhold til dens nationale lovgivning at beskatte pensioner, livrenter og andre lignende vederlag, der hidrører fra denne stat og betales til denne fysiske person.

3. Uanset bestemmelserne i stykke 1 i denne artikel, kan betalinger, som tilfalder en fysisk person, der er hjemmehørende i en kontraherende stat, i henhold til sociallovgivningen i den anden kontraherende stat, kun beskattes i denne anden stat.

4. Udtrykket »livrenter« betyder en fastsat sum, der er periodisk betalbar til en fysisk person til fastsatte tidspunkter for livstid eller for et bestemt eller beregneligt tidsrum i henhold til en forpligtelse til at præstere betalingerne mod rimeligt og fuldt vederlag i penge eller penges værdi.«

ARTIKEL IX

Artikel 22, stykke 2, i overenskomsten ophæves og erstattes af følgende:

- »2. a) Med forbehold af bestemmelserne i litra f) i dette stykke, skal Danmark, i tilfælde hvor en person, der er hjemmehørende i Danmark, oppebærer indkomst, som i overensstemmelse med bestemmelserne i denne overenskomst kan beskattes i Det Forenede Kongerige, indrømme et fradrag i skatten af denne persons indkomst med et beløb, som svarer til den skat, der er betalt af indkomsten i Det Forenede Kongerige.
- b) Sådant fradrag skal imidlertid ikke kunne overstige den del af indkomsts-katten, som beregnet uden fradraget, der svarer til den indkomst, som kan beskattes i Det Forenede Kongerige.
- c) Med forbehold af bestemmelserne i litra d) i dette stykke, skal udbytte, der udbetales af et selskab, som er hjemmehørende i Det Forenede Kongerige, til et selskab, der er hjemmehørende i Danmark, og som direkte ejer mindst 25 pct. af den udstedte aktiekapital i det udbyttebetalende selskab, være fritaget for skat i Danmark.
- d) Bestemmelserne i litra c) i dette stykke finder kun anvendelse i den udstrækning, at
- (i) den fortjeneste, hvoraf udbyttet er udbetalt, er undergivet selskabsskat i Det Forenede Kongerige, eller enhver anden skat i Det Forenede Kongerige eller andetsteds, som er sammenlignelig med dansk skat; eller
- (ii) det udbytte, som er udbetalt af det selskab, der er hjemmehørende i Det Forenede Kongerige, udgør modtaget udbytte af aktier eller andre rettigheder i et selskab, der er hjemmehørende i en tredje stat, og dette udbytte ville have været fritaget for dansk skat, hvis disse aktier eller andre rettigheder havde været ejet di-

rette af det selskab, der er hjemmehørende i Danmark.

- e) I tilfælde hvor udbytte er udbetalt af et selskab, der er hjemmehørende i Det Forenede Kongerige, til et selskab, der er hjemmehørende i Danmark, og som direkte ejer mindst 25 pct. af den udstedte aktiekapital i det udbyttebetalende selskab, skal der, hvis udbyttet ikke er fritaget for dansk skat i medfør af bestemmelserne i litra c) i dette stykke, ved beregning af nedslag tages hensyn til den skat, der skal betales i Det Forenede Kongerige af det udbyttebetalende selskab af den fortjeneste, hvoraf sådant udbytte er udbetalt.
- f) I tilfælde hvor en person, der er hjemmehørende i Danmark, oppebærer indkomst, som i overensstemmelse med bestemmelserne i denne overenskomst kun kan beskattes i Det Forenede Kongerige, kan Danmark medregne denne indkomst i beskatningsgrundlaget, men skal indrømme et fradrag i indkomsts-katten for den del af indkomsts-katten, som svarer til den indkomst, der hidrører fra det Forenede Kongerige.«

ARTIKEL X

1. Artikel 28, stykke 1, i overenskomsten ophæves og erstattes af følgende:

»1. I tilfælde hvor indkomst i henhold til bestemmelserne i denne overenskomst er fritaget for dansk skat, og hvor en fysisk person i henhold til den gældende lovgivning i Det Forenede Kongerige er skattepligtig af den nævnte indkomst for så vidt angår det beløb, som er overført til eller modtaget i Det Forenede Kongerige, og ikke for så vidt angår hele beløbet, skal den fritagelse, der skal gives i Danmark efter denne overenskomst, kun omfatte den del af indkomsten, som er beskattet i Det Forenede Kongerige.«

2. Artikel 28, stykke 3, i overenskomsten ophæves og erstattes af følgende:

»3. I tilfælde hvor en fysisk person, der er hjemmehørende i en kontraherende stat, er medlem af en pensionsordning, oprettet i og i

skattemæssig henseende anerkendt af den anden kontraherende stat, og udøver personligt arbejde i tjenesteforhold i den førstnævnte stat, skal, med forbehold af de nærmere anførte betingelser i stykke 4 i denne artikel:

- a) bidrag, der betales af den fysiske person til denne pensionsordning, være fritaget for skat i den førstnævnte stat på samme måde, som hvis pensionsordningen i skattemæssig henseende var anerkendt af denne stat; og
- b) betalinger til pensionsordningen af eller på vegne af den fysiske persons arbejdsgiver:
 - (i) ikke anses for skattepligtig indkomst for den fysiske person, og
 - (ii) være fradragsberettiget ved beregningen af arbejdsgiverens fortjeneste i den førstnævnte stat på samme måde, som hvis pensionsordningen i skattemæssig henseende var anerkendt af denne stat.

4. De nærmere betingelser i dette stykke består i, at:

- a) den fysiske person udøver sit personlige arbejde i tjenesteforhold i den førstnævnte stat for en arbejdsgiver, som var hans arbejdsgiver, umiddelbart før han begyndte at udføre sit arbejde i denne stat, eller er en arbejdsgiver forbundet med denne arbejdsgiver;
- b) den fysiske person var medlem af pensionsordningen, umiddelbart før han blev hjemmehørende i den førstnævnte stat;
- c) pensionsordningen er anerkendt af den kompetente myndighed i den førstnævnte stat som svarende til en pensionsordning, der i skattemæssig henseende er anerkendt af denne stat.

5. Med hensyn til denne artikel:

- a) udtrykket »pensionsordning« betyder:
 - (i) for Danmarks vedkommende, en tvungen ordning i forbindelse med tjenesteforhold (bortset fra en social pensionsordning), hvori den fysiske person deltager med henblik på at sikre sig pensionsgoder, eller i mangel af en sådan ordning, en personlig pensionsordning, og
 - (ii) for Det Forenede Kongeriges vedkommende, en ordning i forbindelse med tjenesteforhold, oprettet med det ene formål at tilbyde pensionsgoder, eller i mangel af en sådan ordning, en personlig pensionsordning;

b) en pensionsordning er anerkendt i skattemæssig henseende i en kontraherende stat, hvis i denne stat:

- (i) den fysiske persons bidrag til pensionsordningen berettiger til skattefritagelse, eller
 - (ii) betalinger til pensionsordningen af eller på vegne af den fysiske persons arbejdsgiver ikke anses som skattepligtig indkomst for den fysiske person;
- c) arbejdsgivere er forbundne i tilfælde hvor:
- (i) den ene, direkte eller indirekte, har del i ledelsen af, kontrollen af eller kapitalen i den anden, eller
 - (ii) de samme personer, direkte eller indirekte, har del i ledelsen af, kontrollen af eller kapitalen i hver af dem.«

ARTIKEL XI

1. Hver af de kontraherende stater skal give den anden underretning, når den har gennemført de foranstaltninger, som kræves efter dens lovgivning for denne protokols ikrafttræden. Denne protokol skal træde i kraft på datoen for den sidste af disse underretninger og skal derefter have virkning:

- a) i Det Forenede Kongerige:
 - (i) for så vidt angår indkomstskat og kapitalvindingskat, for ethvert skatteår, der begynder den 6. april i det kalenderår, der følger nærmest efter det kalenderår, i hvilket protokollen træder i kraft, eller senere;
 - (ii) for så vidt angår selskabsskat, for ethvert finansår, der begynder den 1. april i det kalenderår, der følger nærmest efter det kalenderår, i hvilket protokollen træder i kraft, eller senere.
- b) i Danmark, for så vidt angår skatter for det indkomstår, der falder sammen med eller træder i stedet for det kalenderår, der følger umiddelbart efter det kalenderår, i hvilket protokollen træder i kraft og for følgende indkomstår.

2. Uanset bestemmelserne i stykke 1 i denne artikel, skal bestemmelserne i artikel 15, stykke 5, i overenskomsten (som indsat ved Artikel VII i denne protokol) have virkning for så vidt angår vederlag, der modtages for personligt arbejde i tjenesteforhold den 1. januar 1989 eller senere.

3. Denne protokol skal forblive i kraft, så længe overenskomsten forbliver i kraft.

Til bekræftelse heraf har de undertegnede, dertil behørigt befuldmægtigede af deres respektive regeringer, underskrevet denne protokol.

Udfærdiget i to eksemplarer i London, den 15. oktober 1996, på engelsk og dansk, således at begge tekster har samme gyldighed.

For Regeringen i
Kongeriget Danmark

Ole Lønsmann Poulsen

For Regeringen i
Det Forenede Kongerige
Storbritannien og Nordirland:

Sir Nicholas Bonsor

NOTEVEKSLING

London, den 15. oktober, 1996

Deres Excellence

Jeg har den ære at henvise til protokollen, som er blevet undertegnet i dag mellem Regeringen i Kongeriget Danmark og Regeringen i Det Forenede Kongerige Storbritannien og Nordirland («protokollen») til ændring af Overenskomsten til undgåelse af dobbeltbeskatning og forhindring af skatteunddragelse for så vidt angår skatter på indkomst og kapitalvinding, undertegnet i København den 11. november 1980, som ændret ved Protokollen undertegnet i London den 1. juli 1991 («overenskomsten»), og på vegne af Regeringen i Det Forenede Kongerige Storbritannien og Nordirland at foreslå:

med hensyn til artiklerne 10, stykke 6, 11, stykke 6, og 12, stykke 5 i overenskomsten som ændret ved protokollen, såfremt en person, der er hjemmehørende i en kontraherende stat, bliver nægtet skattelempelse i den anden kontraherende stat som følge af en af disse bestemmel-

ser, skal den kompetente myndighed i den anden kontraherende stat underrette den kompetente myndighed i den førstnævnte stat; og *med hensyn til artikel 22 i overenskomsten*, ved fortsat at anvende kriteriet om besiddelse af stemmerettighed i artikel 22, stykke 1, litra b), udnytter de kontraherende stater den valgmulighed, der er hjemlet i Rådets Direktiv 90/435 EØF af 23. juli 1990, artikel 3, stykke 2, til at afvige fra stykke 1 i denne artikel ved at erstatte kriteriet om besiddelse af kapitalen i et selskab i en anden medlemsstat med kriteriet om besiddelse af stemmerettigheder.

Hvis det forudgående forslag kan godkendes af Regeringen i Kongeriget Danmark, har jeg den ære at henstille, at nærværende note og Deres Excellences svar i den henseende skal anses for at udgøre en aftale mellem de to Regeringer i dette anliggende, som skal træde i kraft samtidig med denne protokols ikrafttræden.

Jeg benytter denne lejlighed til på ny at forsikre Deres Excellence om min udmærkede højagtelse.

Sir Nicholas Bonsor

London, den 15 oktober 1996

Deres Excellence

Jeg har den ære at anerkende modtagelse af Deres Excellences note af dags dato, der lyder som følger:

»Jeg har den ære at henvise til protokollen, som er blevet undertegnet i dag mellem Regeringen i Kongeriget Danmark og Regeringen i Det Forenede Kongerige Storbritannien og Nordirland (»protokollen«) til ændring af Overenskomsten til undgåelse af dobbeltbeskatning og forhindring af skatteunddragelse for så vidt angår skatter på indkomst og kapitalvinding, undertegnet i København den 11. november 1980, som ændret ved Protokollen undertegnet i London den 1. juli 1991 (»overenskomsten«), og på vegne af Regeringen i Det Forenede Kongerige Storbritannien og Nordirland at foreslå:

med hensyn til artiklerne 10, stykke 6, 11, stykke 6, og 12, stykke 5 i overenskomsten som ændret ved protokollen, såfremt en person, der er hjemmehørende i en kontraherende stat, bliver nægtet skattelempelse i den anden kontraherende stat som følge af en af disse bestemmelser, skal den kompetente myndighed i den anden kontraherende stat underrette den kompetente myndighed i den førstnævnte stat; og

med hensyn til artikel 22 i overenskomsten, ved fortsat at anvende kriteriet om besiddelse af stemmerettighed i artikel 22, stykke 1, litra b), udnytter de kontraherende stater den valgmulighed, der er hjemlet i Rådets Direktiv 90/435 EØF af 23. juli 1990, artikel 3, stykke 2, til at afvige fra stykke 1 i denne artikel ved at erstatte kriteriet om besiddelse af kapitalen i et selskab i en anden medlemsstat med kriteriet om besiddelse af stemmerettigheder.

Hvis det forudgående forslag kan godkendes af Regeringen i Kongeriget Danmark, har jeg den ære at henstille, at nærværende note og Deres Excellences svar i den henseende skal anses for at udgøre en aftale mellem de to regeringer i dette anliggende, som skal træde i kraft samtidig med denne protokols ikrafttræden.«

Eftersom det forudgående forslag kan godkendes af Regeringen i Kongeriget Danmark, har jeg den ære at bekræfte, at Deres Excellences note og dette svar skal anses for at udgøre en aftale mellem de to regeringer i dette anliggende, som skal træde i kraft samtidig med denne protokols ikrafttræden.

Jeg benytter denne lejlighed til på ny at for sikre Deres Excellence om min udmærkede højagtelse.

Ole Lønsmann Poulsen

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

Formålet med lovforslaget er at bemyndige regeringen til at tiltræde en protokol af 15. oktober 1996 mellem Danmark og Det Forenede Kongerige (UK), der ændrer de to staters gældende dobbeltbeskatningsoverenskomst af 11. november 1980 (som allerede ændret ved en protokol af 1. juli 1991). Loven gennemfører dermed protokollens bestemmelser, når dens betingelser herfor er opfyldt.

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

Overenskomsten har derfor regler for, hvornår Danmark hhv. UK kan beskatte indkomst, som en person, der er hjemmehørende i den ene stat (bopælsstaten), modtager fra den anden stat (kildestaten).

Protokollen går ud på at ændre den gældende overenskomst på en række punkter. Ændringerne, som er nærmere omtalt i bemærkningerne til § 1, får især følgende betydning:

I fremtiden kan UK ikke beskatte søfolk fra UK med arbejde på danske skibe i Dansk Internationalt Skibsregister (DIS). Søfolk fra UK på danske DIS-skibe får herved fuldt gavn af de danske DIS-regler om skattefrihed.

I fremtiden kan Danmark beskatte beløb fra en dansk privat pensionsordning, der betales til en modtager, som er bosat i UK, men som tidligere har været bosat i Danmark. I lovforslagets § 2 foreslås dog en nedsættelse af dansk beskatning for de pensionister, som allerede på datoen for lovforslagets fremsættelse var bosat i UK og modtog dansk privat pension.

Der sker en opstramning af reglerne, hvorefter en person, der er flyttet til f.eks. Danmark, kan få fradrag (eller bortseelsesret) ved dansk beskatning for indbetalinger til en privat pensionsordning i UK. Reglerne skal bl.a. kun gælde, hvis personen arbej-

der for samme arbejdsgiver, som den pågældende arbejdede for inden starten af arbejdet her i landet, eller for en koncernforbundet arbejdsgiver.

Der sker en opstramning af overenskomstens regler om såkaldt subsidiær beskatningsret for Danmark. Reglerne omfatter indkomst her fra landet, som betales til en person i UK, der kun er skattepligtig i UK af indkomsten, i det omfang den overføres til UK. I fremtiden kan Danmark beskatte indkomsten fuldt ud, hvis den ikke beskattes i UK.

Overenskomstens regler om udbytter bliver ændret, så de svarer til EU's moder/datterselskabsdirektiv.

Overenskomstens regler om skattegodtgørelse ved grænseoverskridende udbytteudlodninger ophæves. Efter at Danmark ophævede den danske skattegodtgørelses-ordning, har aktionærer i UK med aktier i danske selskaber ikke kunnet bruge reglerne. Reglerne var altså blevet til ensidig fordel for danske aktionærer i selskaber i UK.

Der indsættes ny antimisbrugs-regler for udbytte, renter og royalties, der betales fra den ene stat til en modtager i den anden stat. Reglerne medfører, at disse betalinger kan beskattes fuldt ud i den stat, hvorfra de stammer, hvis den virkelige ejer af betalingerne er hjemmehørende i en tredje stat, som ikke har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med den stat, hvorfra betalingen stammer.

Administrative virkninger

Lovforslaget skønnes ikke at medføre nævneværdige administrative virkninger.

Forholdet til EU-retten

Overenskomstens artikel 10, stk. 2 (som indsat ved protokollens artikel III) og overenskomstens artikel 22, stk. 2, litra c. – e (som indsat ved protokollens artikel IX) svarer til bestemmelserne i EU's moder/datterselskabsdirektiv (Rådets direktiv af 23. juli 1990 om en fælles beskatningsordning for moder- og datterselskaber fra forskellige medlemsstater (90/435/EØF). Artikel 10, stk. 2, angår den skattemæssige behandling i en stat af udbytte, som et selskab i denne stat udlodder til et moderselskab i den

anden stat. Artikel 22, stk. 2, litra c – e, angår den danske skattemæssige behandling af udbytte, som et dansk moderselskab modtager fra dets datterselskab i UK.

Herudover giver den ny protokol ikke anledning til EU-retlige bemærkninger.

Provenumæssige virkninger

Formålet med en dobbeltbeskatningsoverenskomst mellem to lande er at fjerne de hindringer, som dobbeltbeskatning kan medføre for udviklingen af økonomiske relationer mellem de to lande. Virksomheder og personer i det ene land får herved bedre skattemæssige betingelser for investering, etablering eller arbejde i det andet land både som følge af, at dobbeltbeskatning undgås og som følge af større klarhed om de skattemæssige konsekvenser af økonomiske dispositioner.

Virkningen af protokollen er begrænset til de områder, hvor der sker ændringer i forhold til den gældende overenskomst.

De væsentligste ændringer ved protokollen er, for så vidt angår dansk beskatning, følgende: Når et dansk, udenlandsk-ejet, ikke-børsnoteret selskab modtager renter og royalties fra UK, skal det i fremtiden ikke betale skat til UK af disse beløb, hvilket indebærer, at selskabets danske skat af disse indkomster ikke længere skal nedsættes med udenlandsk skat.

Der er ikke holdepunkter for et skøn over størrelsen af provenuvirkningen af denne ændring, men den skønnes at ville medføre et begrænset merprovenu.

Endvidere skal personer hjemmehørende i UK, i fremtiden betale dansk skat af udbetalinger fra private pensionsordninger i Danmark. Dog skal personer, som senest ved lovforslagets fremsættelse var hjemmehørende i UK, kun betale skat af den del af udbetalingerne, som overstiger 200.000 kr. Der sker samtidig en opstramning af mulighederne for, at herboende personer kan fratække indbetalinger til en privat pensionsordning i UK i den danske indkomst. Endvidere øges mulighederne for dansk beskatning af personer, som er bosat i UK og har indkomster her fra landet, når indkomsten ikke beskattes i UK.

Til gengæld vil den danske beskatning af herboende personers udbetalinger fra private pensionsordninger i UK blive nedsat som følge af, at UK nu får mulighed for at beskatte disse, således at den danske skat af pensionen skal nedsættes med UK's skat.

Der er ikke holdepunkter for et mere præcist skøn over de provenumæssige virkninger af disse ændringer på pensionsområdet, men nettovirkningen skønnes at være en provenugevinst af beskeden størrelse.

Erhvervsøkonomiske virkninger

For dansk erhvervsliv er den vigtigste virkning, at danske, udenlandsk-ejede, ikke-børsnoterede selskaber i fremtiden ikke skal betale skat til UK af renter og royalties, som de modtager fra UK. Den skat, som UK efter reglerne i den gældende dobbeltbeskatningsoverenskomst opkræver af rente- og royalty-betalinger til modtagere her i landet, beregnes på grundlag af betalingeres bruttobeløb, uanset der kan være udgifter forbundet med betalingerne. De berørte selskaber kan herved slippe for denne skattebyrde.

Endvidere får danske rederier med skibe, registreret i Danmarks Internationale Skibsregister, bedre mulighed for at ansætte søfolk fra UK, idet UK ikke kan beskatte disse søfolk af hyre for arbejde på DIS-skibe.

Protokollen medfører dog også, at UK ikke længere skal yde skattegodtgørelse til danske personer og selskaber, der modtager udbytte fra selskaber i UK. Det må imidlertid her tages i betragtning, at Danmark i flere år ikke har ydet skattegodtgørelse til personer og selskaber i UK, der modtager udbytte fra danske selskaber.

Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser

Efter lovforslagets § 1 bemyndiges regeringen til at tiltræde protokollen mellem Danmark og UK. Protokollen ændrer den gældende dobbeltbeskatningsoverenskomst mellem de to stater. Protokollen er optaget som bilag til lovforslaget, og dens bestemmelser gennemgås nedenfor. Efter lovens vedtagelse kan regeringen gennemføre protokollens bestemmelser her i landet, når betingelserne i protokollen i øvrigt er opfyldt.

Disse betingelser er, at regeringerne i Danmark og UK først skal give hinanden underretning om, at de forfatningsmæssige betingelser for protokollens ikrafttræden er opfyldt. For Danmarks vedkommende vil det sige, at dette lovforslag skal være vedtaget. Protokollen træder i kraft på datoen for den sidste underretning, og den har som hovedregel virkning i Danmark fra og med det indkomstår, der falder sammen med eller træder i stedet for det efterfølgende kalenderår, jf. protokollens artikel XI.

Hermed vil dobbeltbeskatningsoverenskomsten mellem Danmark og UK, som ændret ved protokollen, være en del af Danmarks skattelovgivning.

De enkelte artikler i protokollen har følgende indhold:

Artikel I

I overenskomstens artikel 3 (Almindelige definitioner) ændres definitionen af »international trafik« således, at der ikke længere lægges vægt på, hvor det foretagende, der udøver international skibs- eller luftfartsvirksomhed, har sin virkelige ledelse. Som for andre foretagender skal der i stedet ses på, hvor foretagendet er hjemmehørende efter de almindelige principper i overenskomstens artikel 4.

Artikel II.

Overenskomstens artikel 8 (Skibs- og luftfart) ændres i overensstemmelse med ændringen i protokolens artikel I.

Desuden udvides definitionen af fortjeneste ved international skibs- og luftfart. Fortjenesten skal i fremtiden også omfatte fortjeneste ved bareboat-udlejning af skibe og luftfartøjer samt fortjeneste ved brug og udleje af containere, hvis udlejen er knyttet til driften af skibe eller luftfartøjer i international skibs- og luftfart.

Artikel III

Overenskomstens artikel 10 (Udbytte) ændres på tre punkter. (a) For det første ophæves de gældende regler om skattegodtgørelse. (b) For det andet ændres artikel 10 i overensstemmelse med EU's moder/datterselskabsdirektiv. (c) For det tredje indsættes en antimisbrugs-regel.

(a) Den gældende overenskomst har regler om skattegodtgørelse til ophævelse af den økonomiske dobbeltbeskatning ved udlodning af udbytter mellem de to stater. Når et selskab i den ene stat (kildestaten) udlodder udbytte til en aktionær i den anden stat, skal kildestaten yde skattegodtgørelse til den udenlandske aktionær som ved udlodning af udbytte til aktionærer i kildestaten. Efter at Danmark har ophævet ordningen med skattegodtgørelse, er overenskomstens regler om skattegodtgørelse blevet til ensidig fordel for danske aktionærer i selskaber i UK. Overenskomstens regler om skattegodtgørelse ophæves derfor.

(b) I fremtiden bestemmer overenskomstens artikel 10, stk. 2, under forbehold af moder/datterselskabsdirektivet følgende: Udbytte, der udloddes af et selskab i den ene stat (kildestaten) til en aktionær i den anden stat, kan beskattes i kildestaten, men skatten må ikke overstige 15 pct. af udbyttets bruttobeløb. Kildestaten må dog ikke beskatte udbytte i moder/datterselskabsforhold, dvs. hvis modtageren af udbyttet er et selskab, der direkte ejer mindst 25 pct. af aktiekapitalen i det udbyttebetalende selskab.

(c) Der indsættes en ny regel i overenskomstens artikel 10, stk. 6, om imødegåelse af misbrug ved udlodning af udbytte fra et selskab i den ene stat (kildestaten) til en aktionær i den anden stat. Efter stk. 6 skal kildestaten ikke nedsætte eller frafalde sin beskatning efter reglerne i stk. 2, hvis det var hovedformålet eller et af hovedformålene med aktierne at få fordel af artikel 10.

UK vil bruge den ny regel i tilfælde, hvor en aktionær i en tredje stat uden en dobbeltbeskatningsoverenskomst med UK har et dansk selskab, hvis hovedformålet med det danske selskab eller et af dette selskabs hovedformål er at eje aktier i et selskab i UK.

Hvis en aktionær, som er hjemmehørende i en stat uden en dobbeltbeskatningsoverenskomst med UK, selv ejer aktier i et selskab i UK, kan UK beskatte aktionæren af udbyttet fra selskabet helt efter UK's lovgivning. Der er ingen overenskomst, som begrænser UK's beskatningsret.

Hvis der er indskudt et dansk moderselskab, må UK ikke beskatte udbytterne fra selskabet i UK efter artikel 10, stk. 2, i Danmarks overenskomst med UK. Danmark vil heller ikke beskatte det danske selskab af de modtagne udbytter, jf. selskabsskatteovens § 13, stk. 3, idet udbytterne stammer fra et selskab i UK, der er beskattet efter regler, som ikke er væsentligt lempeligere end de danske skatteregler. Det danske selskabs overskud kan herefter hjemtages skattefrit af den virkelige ejer i tredje staten. Hjemtagningen af overskuddet kan f.eks. ske som renter, idet Danmark ikke beskatter selskaber, hjemmehørende i udlandet, af rentebetalinger her fra landet.

I moder/datterselskabsdirektivet er der mulighed for, at en medlemsstat kan nægte at følge direktivets regler om 0-skat på udbytter fra selskaber i den pågældende stat, for så vidt angår misbrugs-tilfælde. Nu indsættes en tilsvarende regel i dobbeltbeskatningsoverenskomsten.

I en noteveksling til protokollen er det aftalt, at når en stat anvender antimisbrugs-reglen, skal den underrette den anden stat herom.

Danmark kan ikke bruge antimisbrugs-reglen overfor et moderselskab i UK, der er omfattet af moder/datterselskabsdirektivet, selv om selskabet er ejet af aktionærer i en stat, som ikke har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Danmark. Selskabsskatteovens § 2, stk. 5, medfører nemlig, at Danmark altid skal undlade dansk beskatning af udbytteudlodninger fra et dansk datterselskab til dets moderselskab i en anden medlemsstat, hvis såvel moder- som datterselskabet er omfattet af begrebet selskab i moder/datterselskabsdirektivets artikel 2.

F. t. I. vedr. Danmark og Det Forenede Kongerige Storbritannien og Nordirland

Artikel IV

I overenskomstens artikel 11 (Renter) erstattes de hidtidige stk. 6 – 8 om misbrug med en ny antimisbrugs-regel i et nyt stk. 6, som svarer til antimisbrugs-reglen for udbytter i artikel 10, stk. 6.

Artikel 11, stk. 1, går ud på, at renter kun kan beskattes i den stat, hvor rentemodtager er hjemmehørende (bopælsstatsbeskatning).

De gældende antimisbrugs-regler i stk. 6 – 8 går i hovedtræk ud på, at når et selskab i den ene stat (bopælsstaten) modtager renter fra den anden stat, så gælder reglen i stk. 1 om bopælsstatsbeskatning kun, hvis selskabet er børsnoteret, eller (endeligt) kontrolleret af personer og selskaber, som også er hjemmehørende i bopælsstaten.

De gældende antimisbrugs-regler omfatter altså også tilfælde, hvor rentemodtager er et dansk ikke-børsnoteret selskab, der er ejet af f.eks. svenske aktionærer. I dette tilfælde er der imidlertid ikke tale om misbrug, for hvis den svenske aktionær selv var rentemodtager, måtte UK ikke beskatte renterne efter Sveriges overenskomst med UK.

Alligevel anvender UK de gældende antimisbrugs-regler og beskatter det danske selskab helt efter UK's skattelovgivning uden hensyn til reglen i artikel 11, stk. 1, om bopælsstatsbeskatning.

Efter den ny anti-misbrugsregel kan UK kun undlade at anvende reglen i artikel 11, stk. 1, om bopælsstatsbeskatning i tilfælde, hvor det var hovedformålet eller et af hovedformålene at undgå britisk beskatning.

Danmark kan ikke bruge antimisbrugs-reglen allerede af den grund, at Danmark ikke har begrænset skattepligt på renter, der betales her fra landet til udenlandske selskaber.

Artikel V

I overenskomstens artikel 12 (Royalties) præciseres stk. 1, så den kun gælder for royalties, der stammer fra enten Danmark eller UK. Artikel 12, stk. 1, går ud på, at royalties kun kan beskattes i den stat, hvor modtageren er hjemmehørende (bopælsstatsbeskatning).

I stk. 2 (definitionen af royalties) udgår industrielt, kommercielt eller videnskabeligt udstyr. Denne ændring svarer til en ændring af OECD-modellen til dobbeltbeskatningsoverenskomster. Ændringen sikrer, at indtægt ved udleje af disse driftsmidler skal beskattes efter de almindelige regler om erhvervs-mæssigt overskud.

De hidtidige antimisbrugs-regler for royalties i artikel 12, stk. 5 – 7, som svarede til de hidtidige antimisbrugs-regler for renter, ophæves og erstattes af en

ny antimisbrugs-regel i et nyt stk. 5, svarende til de ny antimisbrugs-regler for udbytter og renter.

Artikel VI

I overenskomstens artikel 13 (Kapitalgevinster) foretages nogle ændringer af redaktionel karakter vedrørende afståelse af skibe og luftfartøjer. Ændringerne er bl.a. i overensstemmelse med de ændringer om international skibs- og luftfart, som er nævnt i bemærkningerne til artikel II.

Artikel VII

I overenskomstens artikel 15 (Personligt arbejde i tjenesteforhold) ændres stk. 4 om løn for arbejde om bord på skibe og luftfartøjer.

Ændringen har til formål at sikre, at UK ikke beskatter søfolk fra UK af løn for arbejde om bord på danske skibe, registreret i Dansk Internationalt Skibsregister (DIS).

Den gældende stk. 4 medfører, at Danmark kan beskatte søfolk fra UK af den løn, som de får for arbejde på danske skibe. UK kan også beskatte lønnen, men skal nedsætte sin skat under hensyn til den danske skat.

Efter kildeskattelovens § 48 D (og en bestemmelse hertil i § 47 i bekendtgørelse nr. 768 af 19. september 1995 om opkrævning m.v. af indkomst- og formuesskat) opkræver Danmark imidlertid ikke skat af løn for arbejde om bord på danske DIS-skibe. Hvis sømanden er hjemmehørende i UK, som beskatter lønnen, er der altså ikke nogen dansk skat, som kan nedsætte den britiske skat. Resultatet er altså, at UK opkræver fuld skat af den danske løn, selv om lønnen på DIS-skibe er fastsat under hensyn til skattefrihed.

Overenskomstens artikel 15, stk. 4, ændres nu således, at løn for arbejde om bord på et skib eller et luftfartøj i international trafik i fremtiden kun kan beskattes i den stat, hvor arbejdsgiveren er hjemmehørende, dog forudsat at lønnen er skattepligtig i denne stat. I et nyt stk. 5 er det aftalt, at løn for arbejde om bord på et dansk DIS-skib skal anses for at være skattepligtig i Danmark.

I ikrafttrædelses-bestemmelsen (artikel XI, stk. 2) er det aftalt, at den ny regel i stk. 5 skal anses for at have virkning for løn for arbejde, der er udført efter 1. januar 1989 (hvor DIS-reglerne fik virkning).

Artikel VIII

Overenskomstens artikel 18 (Pensioner og livrenter) er ændret således, at der også er kildestatsbeskatning på private pensioner. Efter den gældende artikel 18 kan sociale pensioner, der udbetales fra

den ene stat, kun beskattes af denne stat. Efter ændringen af artikel 18 gælder det tilsvarende, at private pensioner, der udbetales fra den ene stat (kildestaten) til en person, som tidligere var hjemmehørende i kildestaten, men som er blevet hjemmehørende i den anden stat, kan beskattes i kildestaten.

Herefter kan Danmark altså beskatte sociale pensioner og private pensioner (samt tjenestemandspensioner), som udbetales her fra landet til personer, der er flyttet til UK.

Der foreslås dog en nedsættelse af den danske beskatning af danske private pensioner, for så vidt angår de pensionister, som allerede på datoen for lovforslagets fremsættelse var bosat i UK og modtog sådan pension. Den foreslåede bestemmelse herom finder i lovforslagets § 2 og er omtalt nedenfor.

Artikel IX

Overenskomstens artikel 22 (Ophævelse af dobbeltbeskatning) indeholder den såkaldte metodebestemmelse, dvs. den fremgangsmåde Danmark hhv. UK skal anvende, når der konstateres tilfælde af dobbeltbeskatning.

Protokollen ændrer artikel 22, stk. 2, om Danmarks metodebestemmelse ved at indsætte nye litra c, d og e om den skattemæssige behandling her i landet af udbytte, som et dansk moderselskab modtager fra dets datterselskab i UK. Der sker ikke ændringer i indholdet af de gældende litra a og b samt litra c, som er blevet litra f.

Efter litra c skal Danmark fritage danske moderselskaber for skat af udbytte, som de modtager fra deres datterselskaber i UK (eksempion).

Et dansk selskab anses for et moderselskab, hvis det direkte ejer mindst 25 pct. af den udstedte aktiekapital i det udbyttebetalende selskab i UK.

Efter litra d gælder eksempionsmetoden dog kun i det omfang, hvor overskuddet i datterselskabet er omfattet af en beskatning i UK eller andetsteds, som er sammenlignelig med dansk selskabsbeskatning, eller udbyttet dækker over udbytte fra aktier eller andre rettigheder i et selskab, der er hjemmehørende i en tredje stat, og de sidstnævnte udbytter ville være fritaget for dansk beskatning, hvis disse aktier eller rettigheder var direkte ejet af det danske selskab.

I tilfælde, hvor litra d medfører, at et dansk moderselskab ikke bliver fritaget for dansk skat af udbytte fra dets datterselskab i UK, skal den danske skat af udbyttet nedsættes under hensyn til skatten i UK, der er betalt af datterselskabet af den indkomst, hvøraf udbyttet er udloddet, jf. litra e (datterselskabslempe).

Artikel X

Artikel X, ændrer overenskomstens artikel 28 (Forskellige bestemmelser) på to punkter. (a) For det første ændres stk. 1 om såkaldt subsidiær beskatningsret til Danmark. (b) For det andet ændres stk. 3 om fradrag i en stat for indbetalinger til en pensionsordning i den anden stat.

(a) Artikel 28, stk. 1, angår tilfælde, hvor en person, der er hjemmehørende i UK, oppebærer indkomst fra Danmark, og hvor Danmark efter overenskomstens andre artikler skal nedsætte eller fritage for beskatning af denne indkomst. Stk. 1 medfører, at Danmark har en såkaldt subsidiær beskatningsret i visse tilfælde.

Baggrunden for den subsidiære beskatningsret var, at UK alene beskatter tilflyttede personer af udenlandsk indkomst, i det omfang denne indkomst bliver overført til UK.

Efter den gældende formulering medfører den subsidiære beskatningsret derfor, at Danmark alligevel kan beskatte indkomst her fra landet, som ikke er overført til UK. Hvis indkomst her fra landet derimod er overført til UK, skal Danmark undlade eller nedsætte beskatningen af indkomsten i overensstemmelse med overenskomstens øvrige artikler.

Imidlertid er der tilfælde, hvor UK ikke beskatter udenlandsk indkomst, selv om den er overført til UK.

Reglen om subsidiær beskatningsret er derfor opstrammet således, at nedsættelse af eller fritagelse for beskatning af indkomst her fra landet, som Danmark skal indrømme efter overenskomstens andre regler, kun gælder for den del af indkomsten, som er beskattet i UK.

(b) Overenskomstens artikel 28, stk. 3, giver mulighed for, at en person, der efter tilflytning er blevet hjemmehørende i den ene stat, kan få fradrag ved beskatningen i denne bopælsstat, for indbetalinger til en pensionsordning, der var oprettet i den anden stat inden tilflytningen til bopælsstaten.

Stk. 3 afløses af et nyt sæt regler i stk. 3 - 5.

Reglerne medfører stadig, at personen skal have skattelettelse i bopælsstaten for egne indbetalinger til pensionsordningen. På samme måde skal indbetalinger til ordningen, som foretages af personens arbejdsgiver, ikke anses for skattepligtig indkomst for personen, ligesom arbejdsgiveren skal have fradragsret for indbetalingerne. Bopælsstaten skal indrømme skattelettelse efter samme regler, som hvis pensionsordningen var anerkendt i skattemæssig henseende i denne stat.

Der er en række betingelser for fradragsretten eller bortseelsesretten i stk. 3, jf. stk. 4 og 5.

Regelsættet omfatter kun en person, der er hjemmehørende i den ene stat og udfører personligt arbejde i tjenesteforhold for en arbejdsgiver, som også var hans arbejdsgiver umiddelbart inden påbegyndelsen af arbejdet i denne stat, eller en forbundet arbejdsgiver.

Personen skal være medlem af en pensionsordning, som er etableret og anerkendt i skattemæssig henseende i den anden stat. Det er en betingelse, at personen var medlem af pensionsordningen, inden den pågældende blev hjemmehørende i den ny bopælsstat.

Det er en betingelse for fradragsretten i bopælsstaten, at de kompetente myndigheder i denne stat kan anerkende pensionsordningen i den anden stat som svarende til en pensionsordning, der er anerkendt i skattemæssig henseende i bopælsstaten.

For så vidt angår Danmark, omfatter udtrykket »en pensionsordning« kun en tvungen arbejdsmarkeds-relateret ordning. Hvis der ikke findes en sådan ordning, omfatter udtrykket dog også en privat pensionsordning.

Artikel XI (Ikrafttrædelse)

Protokollen træder i kraft, når både Danmark og UK har gennemført de foranstaltninger, som er nødvendige for dens ikrafttræden. Den har virkning fra og med det indkomstår, som falder sammen med eller erstatter det følgende kalenderår.

Som nævnt under artikel VII er der en overgangsregel, hvor efter de ændrede regler for søfolk fra UK om bord på danske DIS-skibe gælder fra 1. januar 1989.

Notevekslingen

Samtidig med underskrivelsen af protokollen blev der underskrevet en noteveksling.

I notevekslingen er det for det første aftalt, at når skattemyndighederne i en stat anvender antimisbrugs-reglerne i artikel 10, stk. 6, artikel 11, stk. 6, eller artikel 12, stk. 5, skal de underrette myndighederne i den anden stat herom. En stats anvendelse af misbrugsreglen vil medføre, at den opkræver fuld kildeskat af udbytter, renter eller royalties, der betales fra den pågældende stat til en modtager i den anden stat.

I notevekslingen er der for det andet en præcisering i forbindelse med dobbeltbeskatningsoverenskomstens artikel 22 og moder/datterselskabsdirektivet. Efter artikel 22, stk. 1, litra b, som ikke ændres ved protokollen, skal UK nedsætte dets beskatning af et moderselskab, som er hjemmehørende i UK, og som modtager udbytte fra dets danske datterselskab.

Ved et moderselskab forstås i denne forbindelse et selskab, som direkte eller indirekte behersker mindst 10 pct. af stemmerettighederne i det udbyttebetalende selskab. Efter moder/datterselskabsdirektivets artikel 3, stk. 1, skal der derimod som hovedregel mindst lægges vægt på, at moderselskabet ejer mindst 25 pct. af aktiekapitalen i det udbyttebetalende selskab. Men der er i stk. 2 mulighed for, at medlemsstaterne ved bilaterale aftaler kan erstatte aktiekapital-kriteriet med stemmerettigheds-kriteriet. I notevekslingen er det slået fast, at ved fortsat at anvende stemmerettigheds-kriteriet i artikel 22, stk. 1, litra b, har Danmark og UK udnyttet muligheden i moder/datterselskabsdirektivets artikel 3, stk. 2, for at afvige fra aktiekapital-kriteriet.

Efter lovforslagets § 2 skal personer, som allerede på datoen for lovforslagets fremsættelse var bosat i UK og modtog dansk privat pension, kun betale dansk skat af denne pension i det omfang, pensionen overstiger 200.000 kr.

Baggrunden er, at protokollen om ændring af Danmarks dobbeltbeskatningsoverenskomst med UK bl.a. medfører, at Danmark i fremtiden kan beskatte private pensioner, der udbetales her fra landet til personer, bosat i UK, hvis de tidligere har været bosat i Danmark. Protokollen vil – under forudsætning af folketingets vedtagelse – få virkning for private pensioner, der udbetales fra og med den 1. januar 1998.

Dansk skattelovgivning bestemmer allerede, at personer, som er bosat i udlandet og dermed ikke omfattes af fuld skattepligt, alligevel er skattepligtige til Danmark af privat pension her fra landet. Det fremgår af kildeskatteovens § 2, stk. 1, litra b, jf. samme lovs § 43, stk. 2, litra f. Denne begrænsede skattepligt omfatter indkomstskattepligtige udbetalinger som nævnt i § 20, stk. 1-2, § 46, stk. 1, og § 50, stk. 3, i lov om beskatningen af pensionsordninger m.v.

Denne skattepligt efter dansk skattelovgivning kan dog ikke altid gennemføres, hvis den pågældende pensionist er bosat i et land, som har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Danmark. I så fald afhænger gennemførelsen af den danske beskatning af de aftalte bestemmelser om beskatningsretten til pension.

I den hidtil gældende overenskomst med UK er det aftalt, at sociale pensioner og tjenestemandspensioner kan beskattes i den stat, hvorfra pensionerne udbetales, hvorimod andre pensioner kun kan beskattes i den stat, hvor modtageren er hjemmehørende. Personer, der allerede er bosat i UK og modtager dansk pension, har altså hidtil alene betalt dansk

skat af dansk social pension og eventuelt dansk tjenestemandspension. De har derimod ikke betalt dansk skat af udbetalinger fra private pensionsordninger her i landet.

Protokollen ændrer som nævnt dobbeltbeskatningsoverenskomsten, således at i praksis alle pensioner kan beskattes i den stat, hvorfra de udbetales. Protokollen og den gældende danske skattelovgivning medfører, at personer, der er bosat i UK og modtager dansk pension, fra 1. januar 1998 også skal betale dansk skat af dansk privat pension.

For at imødegå alt for store ændringer i den samlede beskatning for de personer, der allerede er bosat i UK og modtager private pensioner her fra landet, foreslås det, at den danske beskatning af privat pension kun skal gennemføres i det omfang, denne pension overstiger 200.000 kr.

Den foreslåede bestemmelse i § 2 går derfor ud på, at de personer, som allerede er bosat i UK og modtager dansk privat pension på under 200.000 kr., slet ikke skal betale dansk skat. Hvis personen ikke modtager anden skattepligtig dansk indkomst, vil personfradraget forhøje det beløb, som den pågældende kan modtage i privat pension uden dansk beskatning.

De personer, som allerede bor i UK, skal derimod betale dansk skat af den del af deres private

pension, der overstiger det skattefrie beløb. Den fremtidige danske beskatning medfører, at der til gengæld skal ske en nedsættelse af den skat, som UK opkræver af pensionen efter de gældende regler. UK's skat skal nedsættes med den danske skat af pensionen.

Den foreslåede bestemmelse i § 2 om en lempeligere beskatning skal kun gælde for de personer, som på datoen for lovforslagets fremsættelse var bosat i UK og modtog privat pension fra Danmark, og kun i den periode, hvor de bevarer denne status. Hvis f.eks. en person, som var omfattet af bestemmelsen, flytter til Danmark og senere flytter tilbage til UK, vil den pågældende altså ikke længere være omfattet af § 2, men vil blive behandlet som andre personer, der flytter til UK efter den nævnte dato.

Efter lovforslagets § 3 træder loven i kraft dagen efterbekendtgørelsen i Lovtidende.

Efter lovforslagets § 4 gælder loven ikke for Færøerne og Grønland. Skattespørgsmål hører under det færøske og det grønlandske hjemmestyres kompetence. Danmarks dobbeltbeskatningsoverenskomst fra 1980 med UK gælder således ikke for disse dele af rigsfællesskabet.

Bilag til bemærkningerne

Den gældende formulering af de artikler i den gældende dobbeltbeskatningsoverenskomst af 11. november 1980 (som allerede ændret ved en protokol af 1. juli 1991), som ændres ved protokollen af 15. oktober 1995.

Artikel 3

Almindelige definitioner

1. Med mindre andet fremgår af sammenhængen, skal i denne overenskomst:

- i) udtrykket »international trafik« betyde enhver transport med et skib eller luftfartøj, der anvendes af et foretagende, hvis virkelige ledelse har sit sæde i en kontraherende stat, bortset fra tilfælde, hvor skibet eller luftfartøjet udelukkende anvendes mellem pladser i den anden kontraherende stat;

Artikel 8

Skibs- og luftfart

1. Fortjeneste ved skibs- og luftfartsvirksomhed i international trafik kan kun beskattes i den kontraherende stat, hvori foretagendets virkelige ledelse har sit sæde.

2. Såfremt den virkelige ledelse af et foretagende, der driver skibsfartsvirksomhed, har sit sæde om bord på et skib, skal foretagendet anses for at have sit sæde i den kontraherende stat, i hvilken skibet har sit hjemsted, eller, såfremt et sådant ikke findes, i den stat, i hvilken skibets reder er hjemmehørende.

3. Bestemmelserne i stykke 1 i denne artikel skal også finde anvendelse på fortjeneste ved deltagelse i en pool, i et konsortium eller i en international driftsorganisation.

4. Med hensyn til fortjeneste oppebåret af det danske, norske og svenske luftfartskonsortium Scandinavian Airlines System (SAS) skal bestemmelserne i stykke 1 og 3 i denne artikel kun finde anvendelse på den del af fortjenesten, som svarer til den andel i konsortiet, som ejes af den danske partner i Scandinavian Airlines System (SAS), Det Danske Luftfartselskab (DDL).

Artikel 10

Udbytte

1. Udbytte oppebåret fra et selskab, der er hjemmehørende i en kontraherende stat, af en person, der er hjemmehørende i den anden kontraherende stat, kan beskattes i denne anden stat.

2. Sådant udbytte kan imidlertid også beskattes i den kontraherende stat, hvor det selskab, der betaler udbyttet, er hjemmehørende, og i henhold til lovgivningen i denne stat, men den skat, der pålægges, må såfremt modtageren er udbyttets retmæssige ejer, ikke overstige:

- a) 5 pct. af bruttobeløbet af udbyttet, hvis den retmæssige ejer er et selskab (bortset fra et interessentskab og et kommanditselskab), der direkte ejer mindst 25 pct. af kapitalen i det selskab, som udbetaler udbyttet;
- b) 15 pct. af bruttobeløbet af udbyttet i alle andre tilfælde.

3. Så længe en fysisk person, der er hjemmehørende i Det forenede Kongerige, efter Det forenede Kongeriges lovgivning er berettiget til en skattegodtgørelse (tax-credit) for så vidt angår udbytte, der udbetales af et selskab, der er hjemmehørende i Det forenede Kongerige, finder stykke 2 i denne artikel ikke anvendelse på udbytte, som en person, der er hjemmehørende i Danmark, oppebærer fra et selskab, der er hjemmehørende i Det forenede Kongerige. Under disse omstændigheder skal følgende bestemmelser i dette stykke finde anvendelse:

- a) (i) I tilfælde, hvor en person, der er hjemmehørende i Danmark, efter litra b) i dette stykke er berettiget til skattegodtgørelse for så vidt angår sådant udbytte, kan skat også pålægges i Det forenede Kongerige i henhold til lovgivningen i Det forenede Kongerige på grundlag af summen af udbyttet eller værdien heraf og skattegodtgørelsen med en sats, der ikke overstiger 15 pct.
- (ii) I tilfælde, hvor en person, der er hjemmehørende i Danmark, efter litra c) i dette stykke er berettiget til skattegodtgørelse for så vidt angår sådant udbytte, kan skat også pålægges i Det forenede Kongerige i henhold til lovgivningen i Det forenede Kongerige på grundlag af summen af udbyttet eller værdien heraf og skattegodtgørelsen med en sats, der ikke overstiger 5 pct.
- (iii) Medmindre bestemmelserne i litra a) (i), a) (ii) og d) i dette stykke finder anvendelse,

skal udbytte oppebåret fra et selskab, der er hjemmehørende i Det forenede Kongerige, og hvis retmæssige ejer er hjemmehørende i Danmark, være fritaget for enhver skat i Det forenede Kongerige, som kan pålægges udbytte.

- b) En person, der er hjemmehørende i Danmark, og som modtager udbytte fra et selskab, der er hjemmehørende i Det forenede Kongerige, er, medmindre bestemmelserne i litra c) og d) i dette stykke finder anvendelse, og forudsat, at han er den retmæssige ejer af udbyttet, berettiget til den hertil svarende skattegodtgørelse, som en fysisk person, der er hjemmehørende i Det forenede Kongerige ville have været berettiget til, hvis han havde modtaget dette udbytte, samt til udbetaling af ethvert beløb, hvormed denne skattegodtgørelse overstiger hans skattetilsvaret til Det forenede Kongerige.
- c) Bestemmelserne i litra b) i dette stykke finder ikke anvendelse i tilfælde, hvor udbyttets retmæssige ejer er et selskab, som enten alene eller sammen med et eller flere forbundne selskaber direkte eller indirekte behersker mindst 10 pct. af stemmeretten i det selskab, som udbetaler udbyttet. Under disse omstændigheder er et selskab, der er hjemmehørende i Danmark, og som modtager udbytte fra et selskab, der er hjemmehørende i Det forenede Kongerige, under forudsætning af, at det er den retmæssige ejer af udbyttet, berettiget til en skattegodtgørelse lig med halvdelen af den skattegodtgørelse, som en fysisk person, der er hjemmehørende i Det forenede Kongerige, ville have været berettiget til, hvis han havde modtaget dette udbytte, samt til udbetaling af ethvert beløb, hvormed denne skattegodtgørelse overstiger dets skattetilsvaret til Det forenede Kongerige. Ved anvendelsen af denne bestemmelse anses to selskaber for at være forbundne, hvis det ene behersker direkte eller indirekte mere end 50 pct. af stemmeretten i det andet selskab, eller et tredje selskab behersker mere end 50 pct. af stemmeretten i dem begge.
- d) Bestemmelserne i litra b) i dette stykke finder ikke anvendelse, såfremt udbyttets retmæssige ejer er fritaget for skat i Danmark for så vidt angår udbyttet. Under disse omstændigheder kan udbyttet beskattes i Det forenede Kongerige og i henhold til lovgivningen i Det forenede Kongerige med en sats, der ikke overstiger 15 pct.
- e) Bestemmelserne i litra a) i dette stykke finder ikke anvendelse i tilfælde, hvor udbyttets retmæssige ejer er et selskab, der er hjemmehørende i Det forenede Kongerige, og som direkte ejer mindst 25 pct. af aktiekapitalen i det selskab, der udbetaler udbyttet. Under disse omstændigheder skal udbyttet være fritaget for enhver skat i Danmark, som kan pålægges udbytte.
- f) Bestemmelserne i litra a) i dette stykke finder ikke anvendelse i tilfælde, hvor udbyttets retmæssige ejer er fritaget for skat i Det forenede Kongerige for så vidt angår udbyttet. Under disse omstændigheder kan udbyttet beskattes i Danmark i henhold til lovgivningen i Danmark med en sats, der ikke overstiger 15 pct.
5. Udtrykket »udbytte« omfatter i skattemæssig henseende i Det forenede Kongerige enhver ydelse, som efter lovgivningen i Det forenede Kongerige behandles som en udlodning, og omfatter i skattemæssig henseende i Danmark enhver ydelse, som efter lovgivningen i Danmark behandles som en udlodning.
6. Bestemmelserne i stykke 1 og stykke 2, 3 eller 4 i denne artikel skal ikke finde anvendelse, såfremt udbyttets retmæssige ejer, der er hjemmehørende i en

betales af et selskab, der er hjemmehørende i Danmark, finder stykke 2 i denne artikel ikke anvendelse på udbytte, som en person, der er hjemmehørende i Det forenede Kongerige, oppebærer fra et selskab, der er hjemmehørende i Danmark. Under disse omstændigheder skal følgende bestemmelser i dette stykke finde anvendelse:

a) En person, der er hjemmehørende i Det forenede Kongerige, og som modtager udbytte fra et selskab, der er hjemmehørende i Danmark, er, medmindre bestemmelserne i litra c) og d) finder anvendelse, og forudsat, at han er den retmæssige ejer af udbyttet, berettiget til den hertil svarende skattegodtgørelse, som en fysisk person, der er hjemmehørende i Danmark, ville have været berettiget til, hvis han havde modtaget dette udbytte, samt til udbetaling af ethvert beløb, hvormed denne skattegodtgørelse overstiger hans skattetilsvaret til Danmark

b) I tilfælde, hvor en person, der er hjemmehørende i Det forenede Kongerige, efter litra a) i dette stykke er berettiget til skattegodtgørelse for så vidt angår sådant udbytte, kan skat også pålægges i Danmark i henhold til lovgivningen i Danmark på grundlag af summen af udbyttet eller værdien heraf og skattegodtgørelsen med en sats, der ikke overstiger 15 pct.

c) Bestemmelserne i litra a) i dette stykke finder ikke anvendelse i tilfælde, hvor udbyttets retmæssige ejer er et selskab, der er hjemmehørende i Det forenede Kongerige, og som direkte ejer mindst 25 pct. af aktiekapitalen i det selskab, der udbetaler udbyttet. Under disse omstændigheder skal udbyttet være fritaget for enhver skat i Danmark, som kan pålægges udbytte.

d) Bestemmelserne i litra a) i dette stykke finder ikke anvendelse i tilfælde, hvor udbyttets retmæssige ejer er fritaget for skat i Det forenede Kongerige for så vidt angår udbyttet. Under disse omstændigheder kan udbyttet beskattes i Danmark i henhold til lovgivningen i Danmark med en sats, der ikke overstiger 15 pct.

5. Udtrykket »udbytte« omfatter i skattemæssig henseende i Det forenede Kongerige enhver ydelse, som efter lovgivningen i Det forenede Kongerige behandles som en udlodning, og omfatter i skattemæssig henseende i Danmark enhver ydelse, som efter lovgivningen i Danmark behandles som en udlodning.

6. Bestemmelserne i stykke 1 og stykke 2, 3 eller 4 i denne artikel skal ikke finde anvendelse, såfremt udbyttets retmæssige ejer, der er hjemmehørende i en

4. Så længe en fysisk person, der er hjemmehørende i Danmark, efter dansk lovgivning er berettiget til en skattegodtgørelse for så vidt angår udbytte, der ud-

kontraherende stat, i den anden kontraherende stat, i hvilken det selskab, der udbetaler udbyttet, er hjemmehørende, driver erhvervsvirksomhed gennem et der beliggende fast driftssted eller udøver frit erhverv i denne anden stat fra et der beliggende fast sted, og den aktiebesiddelse, som ligger til grund for udlodningen af udbyttet, har direkte forbindelse med et sådant fast driftssted eller fast sted. I så fald skal bestemmelserne i henholdsvis artikel 7 eller artikel 14 finde anvendelse.

7. I tilfælde, hvor et selskab, der er hjemmehørende i en kontraherende stat, opbeholder fortjeneste eller indkomst fra den anden kontraherende stat, må denne anden stat ikke pålægge nogen skat på udbytte, som udbetales af selskabet, medmindre udbyttet udbetales til en person, der er hjemmehørende i denne anden stat, eller den aktiebesiddelse, som ligger til grund for udlodningen af udbyttet, har direkte forbindelse med et fast driftssted eller et fast sted, der er beliggende i denne anden stat, eller undergive selskabets ikke-udloddede fortjeneste nogen skat på ikke-udloddet fortjeneste, selv om det udbetalte udbytte eller den ikke-udloddede fortjeneste helt eller delvis består af fortjeneste eller indkomst, der hidrører fra denne anden stat.

Artikel 11

Renter

1. Renter, der hidrører fra en kontraherende stat, og hvis retmæssige ejer er hjemmehørende i den anden kontraherende stat, kan kun beskattes i denne anden stat.

6. Bestemmelserne i stykke 1 i denne artikel skal ikke finde anvendelse i tilfælde, hvor renternes retmæssige ejer er et selskab, som ikke er et noteret selskab, medmindre selskabet påviser, at det ikke beherskes af en person, henholdsvis af to eller flere indbyrdes forbundne personer i fællesskab, som samlet eller enkeltvis ikke ville have været berettigede til lempelse i medfør af stykke 1 i denne artikel, såfremt den pågældende havde været renternes retmæssige ejer.

7. I stykke 6 i denne artikel

a) betyder et noteret selskab ethvert selskab, hvis aktier noteres officielt på en fondsbørs i den kontraherende stat, hvori selskabet er hjemmehørende, forudsat at betingelserne for optagelse til en sådan notering og i særdeleshed de betingelser, som gælder for mindsteværdien af de aktier, som optages til notering, samt for omsætteligheden og

spredningen af aktierne, er i overensstemmelse med de betingelser, som er fastsat i Skema A til De Europæiske Fællesskabers Rådskonvention af 5. marts 1979 nr. 79/279/EØF;

b) skal med forbehold af stykke 8 i denne artikel en person, henholdsvis to eller flere indbyrdes forbundne personer i fællesskab, anses for at beherske et selskab, såfremt de i den kontraherende stat, hvorfra renten hidrører, i medfør af lovgivningen vedrørende de skatter, som er omfattet af denne overenskomst, vil kunne behandles, som om de behersker selskabet i nogen som helst henseende, ligesom personer skal anses for indbyrdes forbundne, såfremt de i medfør af den anførte lovgivning vil kunne anses for indbyrdes forbundne i nogen som helst henseende.

8. I tilfælde, hvor en fysisk person i henhold til stykke 7, litra b), i denne artikel anses for at beherske et selskab, alene fordi han ejer almindelige aktier i selskabet med fuld stemmeret og fuld ret til aktieudbytte, og denne fysiske person ikke ejer mere end 20 pct. af det samlede antal af sådanne aktier i selskabet, skal de aktier, som han ejer, ikke medregnes ved afgørelsen af, hvor vidt selskabet beherskes af en person, henholdsvis af to eller flere indbyrdes forbundne personer i fællesskab, idet dog ikke mere end 30 pct. af det samlede antal af sådanne aktier i selskabet vil kunne lades ude af betragtning på denne måde.

Artikel 12

Royalties

1. Royalties, der opbevares og retmæssigt ejes af en person, der er hjemmehørende i en kontraherende stat, kan kun beskattes i denne stat.

2. Udtrykket »royalties« betyder i denne artikel betaling af enhver art, der modtages som vederlag for anvendelsen af eller retten til at anvende enhver opavsret til et litterært, kunstnerisk eller videnskabeligt arbejde (herunder spillefilm eller film og bånd til brug for radio- og fjernsynsudsendelser), ethvert patent, varemærke, mønster eller model, tegning, hemmelig formel eller fremstillingsmetode, eller for anvendelsen af eller retten til at anvende industrielt, kommercielt eller videnskabeligt udstyr eller for oplysninger om industrielle, kommercielle eller videnskabelige erfaringer.

5. Bestemmelserne i stykke 1 i denne artikel skal ikke finde anvendelse i tilfælde, hvor den retmæssige ejer af royalties er et selskab, som ikke er et noteret sel-

skab, medmindre selskabet påviser, at det ikke beherskes af en person, henholdsvis af to eller flere indbyrdes forbundne personer i fællesskab, som samlet eller enkeltvis ikke ville have været berettigede til lempelse i medfør af stykke 1 i denne artikel, såfremt den pågældende havde været den retmæssige ejer af de omhandlede royalties.

6. I stykke 5 i denne artikel:

- a) betyder et noteret selskab ethvert selskab, hvis aktier noteres officielt på en fondsbørs i den kontraherende stat, hvori selskabet er hjemmehørende, forudsat at betingelserne for optagelse til en sådan notering og i særdeleshed de betingelser, som gælder for mindsteværdien af de aktier, som optages til notering, samt for omsætteligheden og spredningen af aktierne, er i overensstemmelse med de betingelser, som er fastsat i Skema A til De Europæiske Fællesskabers Rådsdirektiv af 5. marts 1979 nr. 79/279/EØF;
- b) skal med forbehold af stykke 7 i denne artikel en person, henholdsvis to eller flere indbyrdes forbundne personer i fællesskab, anses for at beherske et selskab, såfremt de i den kontraherende stat, hvorfra royalties hidrører, i medfør af lovgivningen vedrørende de skatter, som er omfattet af denne overenskomst, vil kunne behandles, som om de behersker selskabet i nogen som helst henseende, ligesom personer skal anses for indbyrdes forbundne, såfremt de i medfør af den anførte lovgivning vil kunne anses for indbyrdes forbundne i nogen som helst henseende.

7. I tilfælde, hvor en fysisk person i henhold til stykke 6, litra b), i denne artikel anses for at beherske et selskab, alene fordi han ejer almindelige aktier i selskabet med fuld stemmeret og fuld ret til aktieudbytte, og denne fysiske person ikke ejer mere end 20 pct. af det samlede antal af sådanne aktier i selskabet, skal de aktier, som han ejer, ikke medregnes ved afgørelsen af, hvor vidt selskabet beherskes af en person, henholdsvis af to eller flere indbyrdes forbundne personer i fællesskab, idet dog ikke mere end 30 pct. af det samlede antal af sådanne aktier i selskabet vil kunne lades ude af betragtning på denne måde.

Artikel 13

Kapitalgevinster

3. Fortjeneste ved afhændelse af skibe eller luftfartøjer, der anvendes i international trafik, eller af rørlig formue, som er knyttet til driften af sådanne skibe eller luftfartøjer, kan kun beskattes i den kontrahe-

rende stat, hvori foretagendets virkelige ledelse har sit sæde.

Artikel 15

Personligt arbejde i tjenesteforhold

4. Uanset de foranstående bestemmelser i denne artikel kan vederlag for personligt arbejde i tjenesteforhold, som udføres om bord på et skib eller luftfartøj, der anvendes i international trafik, beskattes i den kontraherende stat, i hvilken foretagendets virkelige ledelse har sit sæde.

Når en i Danmark hjemmehørende person modtager vederlag for personligt arbejde, udført på et af Scandinavian Airlines System (SAS) i international trafik anvendt luftfartøj, kan et sådant vederlag kun beskattes i Danmark.

Artikel 18

Pensioner og lignende betalinger

1. Såfremt bestemmelserne i artikel 19, stykke 2, ikke medfører andet, kan pensioner og andre lignende vederlag, der udbetales for tidligere personligt arbejde i tjenesteforhold til en person, der er hjemmehørende i en kontraherende stat, samt enhver livrente, der udbetales til en sådan person, kun beskattes i denne stat.

2. Uanset bestemmelserne i stykke 1 i denne artikel kan pensioner, der betales i henhold til sociallovgivningen i en kontraherende stat, beskattes i denne stat.

3. Udtrykket «livrente» betyder en fastsat sum, der er periodisk betalbar til fastsatte tidspunkter for livstid eller for et bestemt tidsrum eller et tidsrum, som lader sig bestemme, i henhold til en forpligtelse til at præstere udbetalingen mod rimeligt og fuldt vederlag i penge eller penges værdi.

Artikel 22

Ophævelse af dobbeltbeskatning

2. a) Hvor en person, der er hjemmehørende i Danmark, oppebærer indkomst, som ifølge bestemmelserne i denne overenskomst kan beskattes i Det forenede Kongerige, skal Danmark, såfremt bestemmelserne i litra c) ikke medfører andet, indrømme fradrag i denne persons indkomstskat med et beløb svarende til den indkomstskat, der er betalt i Det forenede Kongerige.

- b) Et sådant nedslag skal imidlertid ikke kunne overstige den del af indkomstkatten, beregnet før sådant nedslag, der svarer til den indkomst, som kan beskattes i Det forenede Kongerige.
- c) Hvor en person, der er hjemmehørende i Danmark, oppebærer indkomst, som ifølge bestemmelserne i denne overenskomst kun kan beskattes i Det forenede Kongerige, kan Danmark medregne indkomsten i beskatningsgrundlaget, men skal i indkomstkatten fradrage den del af indkomstkatten, som svarer til den indkomst, der hidrører fra Det forenede Kongerige.

Artikel 28

Forskellige bestemmelser

1. I tilfælde, hvor indkomst i henhold til bestemmelserne i denne overenskomst er fritaget for dansk skat, og en fysisk person i henhold til gældende lovgivning i Det forenede Kongerige kun er skattepligtig af den nævnte indkomst, for så vidt angår det beløb, som er overført til eller modtaget i Det forenede Kongerige, og ikke for så vidt angår hele beløbet, skal den fritagelse, der efter denne overenskomst

skal gives i Danmark, kun omfatte den del af indkomsten, der er overført til eller modtaget i Det forenede Kongerige.

3. Bidrag, som en fysisk person, der er hjemmehørende i en kontraherende stat, men som ikke er statsborger i denne stat, betaler til en pensionsordning, der er oprettet i og skattemæssigt anerkendt i den anden kontraherende stat, kan fritages for skat i den førstnævnte stat, såfremt:

- a) den fysiske person betalte bidrag til pensionsordningen, før han blev hjemmehørende i den førstnævnte stat; og
- b) pensionsordningen er anerkendt af den kompetente myndighed i denne stat som svarende til en pensionsordning, der er skattemæssigt anerkendt i denne stat.

I så fald skal skattefritagelsen gives på samme måde, som om pensionsordningen var anerkendt som sådan af denne stat, og bidrag til pensionsordningen, der ydes af det foretagende, der betaler den pågældendes løn, skal ikke anses for skattepligtig indkomst for denne.

Skriftlig fremsættelse (12. marts 1997)

Skatteministeren (Carsten Koch):

Jeg skal herved tillade mig at fremsætte:

Forslag til lov om indgåelse af protokol om ændring af dobbeltbeskatningsoverenskomsten mellem Danmark og Det Forenede Kongerige Storbritannien og Nordirland.

(Lovforslag nr. L 192).

Lovforslaget går ud på at opnå Folketingets godkendelse til, at Danmark tiltræder en protokol af 15. oktober 1996, som ændrer dobbeltbeskatningsoverenskomsten mellem Danmark og UK.

En dobbeltbeskatningsoverenskomst mellem to stater har især til formål at undgå international dobbeltbeskatning som følge af, at begge stater beskatter samme person (selskab) af samme indkomst mv. Det sker typisk, når en person mv. er hjemmehørende i den ene stat og modtager indkomst fra den anden stat. Overenskomsten fordeler derfor retten til at beskatte indkomst, der betales fra kilder i den ene stat til en modtager, der er hjemmehørende i den anden stat.

Protokollen ændrer den gældende dobbeltbeskatningsoverenskomst på en række punkter, hvoraf de væsentligste er nævnt nedenfor.

- Reglerne om udbytter fra et selskab i en stat til en aktionær i den anden stat ændres, så de svarer til EU's moder/datterselskabsdirektiv. Samtidig ophæves reglerne om skattegodtgørelse.
- Der indsættes ny antimisbrugs-regler for udbytter, renter og royalties, der betales fra kilder i en stat (kildestaten) til en modtager i den anden stat. Efter overenskomstens almindelige regler skal kildestaten nedsætte eller fratage beskattningen af disse betalinger. Antimisbrugs-reglerne medfører, at kildestaten alligevel må beskatte en betaling fuldt ud efter sin egen lovgivning, hvis grundlaget for betalingen er oprettet med

det hovedformål at undgå beskatning i kildestaten.

- Reglerne om beskatning af pension ændres, så en stat kan beskatte udbetalinger fra en privat pensionsordning, der er oprettet i denne stat, selv om modtageren er flyttet til den anden stat.
- Der sker en opstramning af reglen om såkaldt dansk subsidiær beskatningsret. Denne regel medfører, at hvis UK ikke beskatter en person, der er flyttet til UK, af indkomst her fra landet, så kan Danmark beskatte indkomsten fuldt ud, uanset at Danmark skulle nedsætte eller fratage beskattningen af indkomsten efter overenskomstens almindelige regler.
- Der sker også en opstramning af reglen om, at en person, der er bosat i den ene stat, kan få nedsat beskattningen i denne stat for indbetalinger til en pensionsordning i den anden stat.

Protokollen ændrer især dobbeltbeskatningsoverenskomstens regler om beskatningsretten til pension, for så vidt angår udbetalinger fra danske private pensionsordninger til personer, som er flyttet fra Danmark til UK.

Efter den gældende overenskomst er det kun UK, der har ret til at beskatte en person, bosat i UK, af en dansk privat pension. Den nuværende beskatning i UK er typisk væsentligt lavere end den danske beskatning, som ville gælde, hvis pensionisten var bosat her i landet.

Ændringen medfører, at Danmark får ret til i fremtiden at beskatte personer, der er flyttet til UK, af deres pågældendes danske private pension. UK kan fortsat beskatte pensionen, men skal i så fald nedsætte sin beskatning under hensyn til den danske beskatning.

Det afhænger dog af dansk skatteret, i hvilket omfang Danmark vil udnytte den beskatningsret, som protokollen medfører – eller med andre ord, i hvilket omfang personer i UK

skal betale dansk skat af deres danske private pension.

Protokollens ændringer af beskatningsretten til danske private pensioner gælder også for personer, der allerede er flyttet til UK. For at imødegå alt for store ændringer i forhold til den nuværende beskatning for de pensionister, som i dag er bosat i UK, foreslås det, at der sker en nedsættelse af dansk beskatning af danske private pensioner. Efter forslaget skal en pensionist, som allerede bor i UK og mod-

tager privat pension fra Danmark, kun betale dansk skat af pensionen i det omfang, den overstiger 200.000 kr.

Lovforslaget og protokollen vil – under forudsætning af lovforslagets vedtagelse – få virkning for danske skatter vedrørende indkomståret 1998 og senere indkomstår.

Idet jeg iøvrigt henviser til bemærkningerne til lovforslaget, skal jeg anbefale forslaget til Folketingets velvillige behandling.