

den 1. januar eller senere, og som følger umiddelbart efter det år, i hvilket udvekslingen af ratifikationsinstrumenterne har fundet sted.

Efter § 1, stk. 3, ophører den nugældende overenskomst fra 1966 med at have virkning i overensstemmelse med bestemmelsen i artikel 30, stk. 3. Dette vil sige, at den nugældende overenskomst ophører med at have virkning fra den dato, på hvilken den foreliggende overenskomst får virkning.

### *Indholdet af den ny dobbeltbeskatningsoverenskomst enkelte artikler*

#### *Artikel 1. De af overenskomsten omfattede personer*

Stk. 1 indeholder den almindelige bestemmelse om, at overenskomsten finder anvendelse på personer, der er hjemmehørende i en eller begge stater.

I dette ligger, at det kræves, at en person er fuldt skattepligtig til en eller begge stater for at være omfattet.

Den typiske situation er den, at en person er fuldt skattepligtig f. eks. til Danmark, og samtidig begrænset skattepligtig til Filippinerne af en indkomst med filippinsk kilde.

Overenskomsten vil derimod ikke være gældende, for personer, der kun er begrænset skattepligtig i begge stater.

Stk. 2 i artikel 1 indeholder en speciel regel, der ikke findes i andre danske overenskomster, nemlig en bestemmelse om at Filippinerne, uanset hvad der er bestemt i overenskomsten i øvrigt om beskatningsret, kan beskatte sine egne statsborgere, der er hjemmehørende i Danmark, i overensstemmelse med den filippinske lovgivning, der er gældende på tidspunktet for indgåelsen af denne overenskomst.

Bestemmelsen findes i samtlige nyere filippinske dobbeltbeskatningsoverenskomster. Filippinerne anser denne lovgivning for at have forrang for enhver dobbeltbeskatningsoverenskomst.

Såfremt der (teoretisk) ikke skulle være medtaget bestemmelser i disse overenskomster om statsborgerbeskatningen, gennemføres den alligevel.

I den gældende overenskomst fra 1966, er der i enkelte af overenskomstens artikler indsat bestemmelser om, at intet forhindrer en stat i at beskatte sine egne statsborgere, uanset hvad der i øvrigt måtte stå i artiklen om beskatningsret.

Dette er således tilfældet med lønindkomst jf. Artikel XIII, stk. 5, og private pensioner og livrenter jf. Artikel XIX, stk. 4.

Ved at medtage bestemmelsen i overenskomsten i stedet for at lade den være uomtalt, opnås der to ting;

- Beskatningen begrænses til den, der er gældende på tiden for indgåelse af den foreliggende overenskomst, og
- det er udtrykkeligt fastslået, at Danmark, som bopælsland for filippinske statsborgere, ikke har nogen forpligtelse til at lempe for den særlige filippinske statsborgerskat.

Skulle Filippinerne senere udvide beskatningsgrundlaget for de af dets statsborgere, der er bosiddende i udlandet, vil det ikke få betydning for filippinske statsborgere, der er bosiddende i Danmark.

På den baggrund er det anset for en fordel at medtage bestemmelsen med de ovennævnte begrænsninger.

Statsborgerskatten pålægges p.t. lønindkomst, indkomst ved liberalt erhverv og private pensioner og livrenter.

Skatten udskrives med 1-3 pct. af den skattepligtige nettoindkomst, d.v.s. efter bundfradrag og fradrag for betalt skat til anden stat.

Fra filippinsk side lægges der overordentlig stor vægt på denne statsborgerskat, da proventet fra det store antal filippinere, der er beskæftiget uden for Filippinerne er betragteligt.

#### *Artikel 2. De af overenskomsten omfattede skatter*

Overenskomsten dækker kun indkomstskatte.

Når formueskatte ikke er medtaget, hænger det sammen med, at Filippinerne ikke har formueskat.

Alle danske indkomstskatte er omfattet, uanset, om de udskrives til staten, amtskommunen eller kommunen.

Fra Filippinsk side er de statslige indkomstskatte omfattet, da staten er den eneste, der pålægger indkomstskatte.

#### *Artikel 3. Almindelige definitioner*

Bestemmelsen har en række almindelige definitioner af udtryk, der anvendes i overenskomsten. I artiklen defineres bl.a. hvad der skal forstås ved Danmark og Filippinerne, d.v.s. hvilket geografisk område overenskomsten er gældende for. Udtrykket »Danmark« omfatter i denne forbindelse ikke Færøerne og Grønland.

Udtrykket »person« omfatter såvel fysiske personer som selskaber m.v., der i henhold til skattelovgivningen behandles som skattepligtig sammenslutning.

Udtrykket »selskab« betyder enhver juridisk person eller sammenslutning, der i skattemæssig sammenhæng behandles som en juridisk person.

Bestemmelsen definerer endvidere »foretagende i en kontraherende stat«, »international trafik«,