

## F. t. l. vedr. dobbeltbeskatningsoverenskomst mellem Danmarks Regering og Bangladesh

Ligesom i stk. 2 er der indsat en bestemmelse, der skal forhindre, at 365-dages reglen bliver omgået.

## Artikel 23

*Ophævelse af dobbeltbeskatning*

Artiklen fastlægger, efter hvilken metode der skal lempes, når der foreligger et tilfælde af dobbeltbeskatning.

Det påhviler bopælsstaten at lempe i alle de tilfælde, hvor kildestaten efter overenskomsten har en beskatningsret.

Danmarks lempelsesmetode er ordinær credit, svarende til den lempelsesmetode, der er indeholdt i ligningslovens § 33, jf. stk. 1, litra a) og b).

Efter creditmetoden sker lempelsen ved, at den bangladeshiske skat, der er betalt af en indkomst, som Bangladesh har beskatningsretten til, fratrækkes i den danske skatteydere danske skat af den samme indkomst. Der kan dog ikke lempes med et højere beløb end den del af den danske skat, som falder på den udenlandske indkomst.

Metodebestemmelsen i artikel 23 indeholder foruden den ordinære creditbestemmelse også en bestemmelse om eksemption, jf. stk. 1, litra c).

Ved eksemption lempes skatten i bopælsstaten med den del af denne stats skat, der forholdsmæssigt falder på den udenlandske indkomst. Lempelsen er således uafhængig af størrelsen af den udenlandske skat.

Eksemptionslempelse gives i de tilfælde, hvor en indkomst *kun kan beskattes* i den stat, hvorfra den stammer (kildestaten).

Dette er f.eks. tilfældet, når der er tale om løn indtjent ombord på skibe og luftfartøjer i international trafik, sociale pensioner og med visse undtagelser lønninger fra offentlige myndigheder for udførelse af hverv for disse, samt for pensioner, der udbetales af disse offentlige myndigheder efter ophøret af tjenesteforholdet, jf. bestemmelserne i artiklerne 15, 18 og 19.

Der er tale om den såkaldte »eksemption med progressionsforbehold efter ny metode«. Heri ligger, at selv om bopælsstaten ikke kan beskatte sådanne lønninger eller pensioner, indgår de i indkomstgrundlaget. Ved den skatteberegning, der herefter skal foretages, får disse indkomster derfor progressionsvirkning for beskatningen som helhed.

Dette lempelsesprincip svarer til lempelsen for udenlandsk indkomst i henhold til ligningslovens § 33A.

Bangladesh' lempelsesmetode er ligeledes credit, jf. stk. 2 a). Lempelsen sker ved, at dansk skat betalt af en indkomst, som Danmark har beskatningsretten til, fratrækkes i den bangladeshiske skatteydere danske skat af samme indkomst.

## Artikel 22

*Andre indkomster*

Der er tale om en opsamlingsbestemmelse, der fastsætter, hvorledes indkomsttyper, der ikke udtrykkeligt er nævnt i de forudgående artikler, skal behandles.

Bestemmelsens rækkevidde kan derfor kun fastlægges ved en nøjere gennemlæsning af de forudgående artikler.

I overensstemmelse med OECD-modellen er det i stk. 1 bestemt, at sådanne indkomster kun kan beskattes i den stat, hvori den person, der oppebærer indkomsten er hjemmehørende.

Stk. 2 indeholder den modifikation, at hvis denne type indkomst har direkte forbindelse med et fast driftssted eller fast sted, som skatteyderen har i den anden stat, et det dog denne stat, der har beskatningsretten. Som eksempel kan nævnes en dansk bankfilial i Bangladesh, der modtager renteindkomst fra en kunde i en tredjet stat, og denne renteindkomst har direkte forbindelse med filialen. I så fald kan filialstaten beskatte disse renter.

Bestemmelsen i stk. 2 omfatter dog ikke indkomst af fast ejendom, idet sådan indkomst efter artikel 6 altid kan beskattes i den stat, hvor den faste ejendom er beliggende. Medens de to første stykker også findes i OECD-modellen, stammer stk. 3 fra FN-modellen.

Bestemmelsen indeholder den undtagelse fra stk. 1, at anden indkomst, der oppebæres af en person, der er hjemmehørende i den ene stat, og som stammer fra kilder i den anden stat, også kan beskattes i denne anden stat.

Stk. 3 medfører, at private pensioner, f.eks. en privattegnede ratepension, kan beskattes i Danmark (kildestaten), da der også her er tale om en indkomsttype, som ikke udtrykkelig er nævnt i de foregående artikler. Som tidligere nævnt, gælder bestemmelserne i artiklerne 18 og 19 løbende pensioner i forbindelse med tidligere tjenesteforhold, sociale pensioner og offentlige pensioner.

For fuldstændighedens skyld skal det nævnes, at sumudbetaling af kapitalpensioner falder uden for dobbeltbeskatningsoverenskomstens anvendelsesområde. Dette hænger sammen med, at den afgift, der pålægges ved udbetalingen, ikke indgår som en skat, der dækkes af overenskomsten., jf. artikel 2.