

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.