

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