

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.