

Regelsættet omfatter kun en person, der er hjemmehørende i den ene stat og udfører personligt arbejde i tjenesteforhold for en arbejdsgiver, som også var hans arbejdsgiver umiddelbart inden påbegyndelsen af arbejdet i denne stat, eller en forbundet arbejdsgiver.

Personen skal være medlem af en pensionsordning, som er etableret og anerkendt i skattemæssig henseende i den anden stat. Det er en betingelse, at personen var medlem af pensionsordningen, inden den pågældende blev hjemmehørende i den ny bopælsstat.

Det er en betingelse for fradragsretten i bopælsstaten, at de kompetente myndigheder i denne stat kan anerkende pensionsordningen i den anden stat som svarende til en pensionsordning, der er anerkendt i skattemæssig henseende i bopælsstaten.

For så vidt angår Danmark, omfatter udtrykket »en pensionsordning« kun en tvungen arbejdsmarkeds-relateret ordning. Hvis der ikke findes en sådan ordning, omfatter udtrykket dog også en privat pensionsordning.

#### Artikel XI (Ikrafttrædelse)

Protokollen træder i kraft, når både Danmark og UK har gennemført de foranstaltninger, som er nødvendige for dens ikrafttræden. Den har virkning fra og med det indkomstår, som falder sammen med eller erstatter det følgende kalenderår.

Som nævnt under artikel VII er der en overgangsregel, hvor efter de ændrede regler for søfolk fra UK om bord på danske DIS-skibe gælder fra 1. januar 1989.

#### Notevekslingen

Samtidig med underskrivelsen af protokollen blev der underskrevet en noteveksling.

I notevekslingen er det for det første aftalt, at når skattemyndighederne i en stat anvender antimisbrugs-reglerne i artikel 10, stk. 6, artikel 11, stk. 6, eller artikel 12, stk. 5, skal de underrette myndighederne i den anden stat herom. En stats anvendelse af misbrugsreglen vil medføre, at den opkræver fuld kildeskat af udbytter, renter eller royalties, der betales fra den pågældende stat til en modtager i den anden stat.

I notevekslingen er der for det andet en præcisering i forbindelse med dobbeltbeskatningsoverenskomstens artikel 22 og moder/datterselskabsdirektivet. Efter artikel 22, stk. 1, litra b, som ikke ændres ved protokollen, skal UK nedsætte dets beskatning af et moderselskab, som er hjemmehørende i UK, og som modtager udbytte fra dets danske datterselskab.

Ved et moderselskab forstås i denne forbindelse et selskab, som direkte eller indirekte behersker mindst 10 pct. af stemmerettighederne i det udbyttebetalende selskab. Efter moder/datterselskabsdirektivets artikel 3, stk. 1, skal der derimod som hovedregel mindst lægges vægt på, at moderselskabet ejer mindst 25 pct. af aktiekapitalen i det udbyttebetalende selskab. Men der er i stk. 2 mulighed for, at medlemsstaterne ved bilaterale aftaler kan erstatte aktiekapital-kriteriet med stemmerettigheds-kriteriet. I notevekslingen er det slået fast, at ved fortsat at anvende stemmerettigheds-kriteriet i artikel 22, stk. 1, litra b, har Danmark og UK udnyttet muligheden i moder/datterselskabsdirektivets artikel 3, stk. 2, for at afvige fra aktiekapital-kriteriet.

Efter lovforslagets § 2 skal personer, som allerede på datoen for lovforslagets fremsættelse var bosat i UK og modtog dansk privat pension, kun betale dansk skat af denne pension i det omfang, pensionen overstiger 200.000 kr.

Baggrunden er, at protokollen om ændring af Danmarks dobbeltbeskatningsoverenskomst med UK bl.a. medfører, at Danmark i fremtiden kan beskatte private pensioner, der udbetales her fra landet til personer, bosat i UK, hvis de tidligere har været bosat i Danmark. Protokollen vil – under forudsætning af folketingets vedtagelse – få virkning for private pensioner, der udbetales fra og med den 1. januar 1998.

Dansk skattelovgivning bestemmer allerede, at personer, som er bosat i udlandet og dermed ikke omfattet af fuld skattepligt, alligevel er skattepligtige til Danmark af privat pension her fra landet. Det fremgår af kildeskatteovens § 2, stk. 1, litra b, jf. samme lovs § 43, stk. 2, litra f. Denne begrænsede skattepligt omfatter indkomstskattepligtige udbetalinger som nævnt i § 20, stk. 1-2, § 46, stk. 1, og § 50, stk. 3, i lov om beskatningen af pensionsordninger m.v.

Denne skattepligt efter dansk skattelovgivning kan dog ikke altid gennemføres, hvis den pågældende pensionist er bosat i et land, som har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Danmark. I så fald afhænger gennemførelsen af den danske beskatning af de aftalte bestemmelser om beskatningsretten til pension.

I den hidtil gældende overenskomst med UK er det aftalt, at sociale pensioner og tjenestemandspensioner kan beskattes i den stat, hvorfra pensionerne udbetales, hvorimod andre pensioner kun kan beskattes i den stat, hvor modtageren er hjemmehørende. Personer, der allerede er bosat i UK og modtager dansk pension, har altså hidtil alene betalt dansk