

de eller perioder, der overstiger 90 dage i en 12-månedersperiode. I begge tilfælde er der indsat en bestemmelse, der hindrer omgåelse af tidsfristerne ved at lade arbejdet udføre af forskellige indbyrdes forbundne foretagender.

Endelig fastsætter stk. 4 regler for beskatning af kapitalgevinster i de tilfælde, hvor en borerig ejet af et foretagende i den ene stat flyttes væk fra den anden stats kontinentalsokkel. I sådanne tilfælde kan kapitalgevinster - værdistigning på borerigge - ikke beskattes i denne anden stat. Dog kan genvundne afskrivninger beskattes.

Artikel 28. Diplomater m.v.

Overenskomsten berører ikke skattemæssige be-
gunstigelser for diplomater. Artiklen begrænses i sit indhold af folkeretten på dette område.

Artikel 29. Territorial udvidelse.

Overenskomsten kan i sin helhed eller med de fornødne ændringer udvides til også at gælde for Færøerne og/eller Grønland. Ved overenskomstens indgåelse er det aftalt, at Grønland omfattes på to punkter, jfr. protokolbestemmelserne. For det første skal Canada give exemption for udbytter, som et canadisk moderselskab modtager fra et grønlandsk datterselskab - i lighed med, hvad der gælder for danske datterselskaber af canadiske moderselskaber - og for det andet er Grønland også omfattet af bestemmelserne om udveksling af oplysninger.

Artikel 30. Forskellige bestemmelser.

Artikel 30 præciserer, at overenskomsten ikke begrænser de lempelser, som de kontraherende stater nu eller senere måtte inddrømme efter intern lovgivning (stk. 1), og at overenskomsten ikke hindrer de kontraherende stater i at beskatte personer af indkomst hidrørende fra et interessentskab, en fond (trust) eller fra et kontrolleret udenlandsk datterselskab (stk. 2). Efter bestemmelserne i stk. 3 og stk. 4 er pensionskasser på en række betingelser fritaget for kildeskat af udbytter af børsnoterede aktier, mens endelig stk. 5 fastslår, hvordan eventuelle uoverensstemmelser skal løses i forhold til konsultationsreglerne i GATS-aftalen.

Artikel 31. Ikrafttræden.

Overenskomsten træder i kraft, når de forfatningsmæssige betingelser for dette er opfyldt i begge lande - hvilket for Danmarks vedkommende vil sige, at nærværende lovforslag er endeligt vedtaget - og de to lande har underrettet hinanden om dette. Overenskomsten finder anvendelse på indkomst optjent i det

kalenderår eller det skatte- eller indkomstår, der følger efter det år, hvor overenskomsten træder i kraft.

Samtidig ophører den dansk-canadiske dobbeltbeskatningsoverenskomst af 1955/1964 at have virkning. Det samme gælder en aftale fra 1929 om skattefritagelse af fortjeneste ved skibsfart.

Artikel 32. Opsigelse.

Overenskomsten har virkning på ubestemt tid, men den kan opsiges med et varsel på seks måneder til udgangen af et kalenderår.

Protokol.

Endelig indeholder overenskomsten en protokol, der præciserer afgrænsningen mellem international skibstransport og intern skibstransport, samt fastsætter de nærmere bestemmelser omkring de dele af overenskomsten, hvor Grønland er omfattet.

Efter *lovforslagets* § 2 skal personer, som allerede på datoen for lovforslagets fremsættelse var bosat i Canada og modtog danske pensioner og sociale ydelser, kun betale dansk skat af sådanne indtægter i det omfang, at de tilsammen overstiger 60.000 kr. Ved udtrykket »pensioner« forstår såvel sociale pensioner som private pensioner og tjenestemandspensioner.

Efter den gældende dansk-canadiske dobbeltbeskatningsoverenskomst kan pensioner *kun* beskattes i den stat, hvor modtageren er hjemmehørende - bopælsstaten. Den ubetalende stat - kildestaten - er afskåret fra at beskatte sådanne beløb. Andre sociale ydelser er ikke omhandlet i overenskomsten - heller ikke i en opsamlingsbestemmelse om »anden indkomst« - og kan således beskattes i såvel kildestaten om bopælsstaten efter disses interne regler.

Efter den nye overenskomst bliver situationen den omvendte. Pensioner og sociale ydelser kan efter den nye overenskomst *kun* beskattes i kildestaten, og bopælsstaten vil være afskåret fra at beskatte.

Det canadiske skatteniveau er lavere end det danske. For at imødegå alt for store ændringer i beskatningen for personer, der på datoen for lovforslagets fremsættelse allerede er bosat i Canada, og som på samme dato modtager pensioner fra Danmark, foreslås det, at den danske beskatning af pensioner som omhandlet i overenskomstens artikel 18, stk. 1, kun gennemføres i det omfang, at sådanne indtægter overstiger 60.000 kr. Dette vil medføre en nogenlunde uændret beskatning af en pensionsindtægt i størrelsesordenen 300.000 kr.

Personer, som er eller bliver hjemmehørende i Canada, og som på et tidspunkt efter datoen for lovforslagets fremsættelse modtager pension fra Danmark, vil blive omfattet af de almindelige regler og således