

skab, hvis disse funktioner anses for at svare til de funktioner, der udøves af et bestyrelsesmedlem, efter lovgivningen i det land, hvor selskabet er hjemmehørende. På samme måde er artikel 16 forsynet med et stk. 2, der omfatter en person, som er hjemmehørende i den ene stat og bestyrelsesmedlem i et selskab i den anden stat, og som udøver daglige funktioner af ledende eller teknisk art for selskabet, og en person, der er hjemmehørende i den ene stat og udøver personlig virksomhed som partner i et selskab (bortset fra et aktieselskab), der er hjemmehørende i den anden stat. Stk. 2 medfører, at vederlaget for denne aktivitet kan beskattes i den stat, hvor den pågældende person udøver sin virksomhed.

### Protokollens artikel 10

Protokollen ændrer den nuværende overenskomsts regler om beskatningsretten til pension.

Den hidtil gældende artikel 18, stk. 1, går ud på, at pension for tidligere tjenesteforhold kun kan beskattes i den stat, hvor modtageren er bosat. (Pension for tidligere tjenesteforhold for en stat eller dens lokale myndigheder mv. kan dog kun beskattes i den stat, hvorfra pensionen udbetales, jf. artikel 19.) Artikel 18, stk. 2, går ud på, at pension eller andre udbetalinger i henhold til en stats sociallovgivning kun kan beskattes i denne stat. Den hidtil gældende artikel 18 (om pensioner) omfatter ikke udbetalinger i henhold til en privat tegnet pensionsordning. Disse pensioner er derfor omfattet af artikel 21 om såkaldt anden indkomst. Det medfører, at de ikke kan beskattes i den stat, hvorfra de udbetales under forudsætning af beskatning i den stat, hvor modtageren er bosat.

Den ny artikel 18, stk. 1, bestemmer, at pension eller livrente som udgangspunkt kun kan beskattes i den stat, hvor modtageren er hjemmehørende (bopælsstatsbeskatning). I stk. 4 er det bestemt, at ved anvendelsen af stk. 1 omfatter udtrykket »pension« udbetalinger i forbindelse med tidligere personligt arbejde i tjenesteforhold eller pådragne skader. I stk. 5 er en definition af udtrykket »livrenter«.

Den ny stk. 2 bevarer den hidtil gældende stk. 2, hvorefter pensioner og andre ydelser i henhold til en stats sociallovgivning kun kan beskattes i denne stat (kildestatsbeskatning). På belgisk initiativ er reglen udvidet, idet det samme gælder for pensioner og andre ydelser, der udbetales fra en offentlig ordning, der er etableret i en kontraherende stat med henblik på at supplere ydelserne under den sociale lovgivning.

Den ny regel i stk. 3 har en undtagelse fra den teoretiske hovedregel i stk. 1 om bopælsstatsbeskatning. Efter stk. 3 har en stat ret til at beskatte en person, som

var hjemmehørende i denne stat og som er blevet hjemmehørende i den anden stat, af private pensioner og andre ydelser, der hidrører fra en pensionsordning oprettet i den førstnævnte stat. Dette gælder dog kun, hvis indbetalingerne til ordningen var fradragsberettigede i samme stat eller hvis der var bortseelsesret for indbetalingerne.

Den ny regel i stk. 3 medfører, at Danmark i fremtiden har ret til at beskatte beløb, som udbetales fra en dansk pensionsordning, selvom modtageren er bosat i Belgien, hvis den pågældende tidligere var bosat i Danmark, og hvis den pågældende enten selv havde fradragsret for indbetalinger til ordningen, som den pågældende selv foretog, eller den pågældende ikke blev beskattet af indbetalinger til ordningen, som blev foretaget af en anden.

Protokollen medfører altså, at Danmark i fremtiden kan beskatte privat pension, som betales fra Danmark til en person i Belgien, hvor den pågældende hidtil er blevet beskattet af denne indkomst i Belgien. Som nævnt neden for under § 2, foreslås det dog, at personer, som senest den 27. oktober 1999 blev hjemmehørende i Belgien, kun betale dansk skat af den del af deres private danske pension, der overstiger 40.000 kr. Til gengæld vil den nuværende belgiske beskatning af disse personers danske pension bortfalde.

Protokollen ændrer ikke ved reglen i artikel 19, hvorefter pension for tidligere tjenesteforhold for en stat (eller dens lokale myndigheder mv.) kun kan beskattes i den stat, hvorfra pensionen udbetales.

### Protokollens artikel 11

Protokollen indsætter en ny artikel 20 A i dobbeltbeskatningsoverenskomsten. De ny regler i artikel 20 A regulerer beskatningen af kulbrintevirksomhed.

Reglerne regulerer således Danmarks ret til at gennemføre kulbrinteskattelovens regler om indkomstskattepligt for personer (herunder selskaber), som er hjemmehørende i Belgien, og som erhverver indtægt i forbindelse med virksomhed ved efterforskning eller udvinding af kulbrinter her i landet. (Kulbrinteskatteloven findes i lovbekendtgørelse nr. 792 af 29. september 1993, som senest ændret ved lov nr. 910 af 16. december 1998).

Stk. 1 bestemmer, at reglerne i artikel 20 A gælder, uanset hvad der er fastsat i de foranstående artikler i dobbeltbeskatningsoverenskomsten. Reglerne gælder dog kun for virksomhed, der udøves på havområdet i forbindelse med efterforskning eller udvinding af kulbrinter. Efterforskning omfatter også forundersøgelse. Reglerne gælder for virksomhed »i forbindelse med« efterforskning eller udvinding og dermed også for så-