

af den pågældende persons øvrige indkomst, gælder fritagelsen efter stk. 1 ikke for senere års overskud fra det danske faste driftssted, i det omfang disse overskud også er fritaget for dansk beskatning som følge af, at underskuddet fremføres til modregning i de senere års overskud ved beskatningen i Danmark.

Den danske metodebestemmelse i stk. 2 - 3 medfører, at Danmark som hovedregel skal ophæve dobbeltbeskatning efter den såkaldte credit-metode, når en person (herunder en juridisk person), der er hjemmehørende her i landet, modtager indkomst fra Belgien, som Belgien har ret til at beskatte efter reglerne i overenskomstens artikel 6 - 21.

Den belgiske indkomst skal medregnes ved opgørelsen af modtagerens danske skattepligtige indkomst. Den danske skat skal herefter nedsættes med den belgiske skat af den belgiske indkomst. Nedslaget kan dog ikke være større end den del af den danske skat, som forholdsmæssigt falder på den belgiske indkomst (efter forholdet mellem den belgiske del af den skattepligtige indkomst og den samlede skattepligtige indkomst).

Stk. 5 angår de tilfælde, hvor en person her i landet modtager belgisk indkomst, som kun kan beskattes i Belgien. I så fald skal Danmark lempe dobbeltbeskatning efter metoden eksemption med progressionsforbehold. Det medfører, at den belgiske indkomst skal medregnes ved opgørelse af modtagerens danske skattepligtige indkomst. Den danske skat skal herefter nedsættes med den del, som forholdsmæssigt falder på den belgiske indkomst (efter forholdet mellem den belgiske del af den skattepligtige indkomst og den samlede skattepligtige indkomst), uanset størrelsen af den belgiske skat på denne indkomst.

Stk. 3 - 4 angår udbytte, som et dansk moderselskab modtager fra dets belgiske datterselskab. Danmark skal fritage udbytte fra beskatning, når udbyttet udloddes fra et belgisk selskab til et dansk selskab, som ejer direkte mindst 25 pct. af aktiekapitalen i det belgiske selskab, i overensstemmelse med de vilkår, der gælder efter dansk skattelovgivning (dvs. betingelsen i selskabsskattelovens § 13 om, at de 25 pct. skal have været ejet i en vis mindsteperode).

Hvis et dansk moderselskab ikke bliver fritaget for dansk beskatning af udbytte fra et belgisk datterselskab, skal den danske skat af udbyttet nedsættes under hensyn til den belgiske skat af den indkomst, hvoraf udbyttet er betalt (datterselskabslempelse).

Protokollens artikel 14

Dobbeltbeskatningsoverenskomstens artikel 24 (ikke-diskriminering) medfører stort set samme resultat

som OECD-modellens tilsvarende bestemmelse. Der er dog enkelte særregler.

Protokollen ophæver en belgisk særregel om dobbelt belgisk lejeværdibeskatning for en person, som var hjemmehørende i Danmark og havde en bolig til rådighed i Belgien.

Ikke-diskriminerings-bestemmelsen har dog stadig to belgiske særregler.

Efter den ene kan Belgien beskatte overskud i et fast driftssted, som et dansk selskab har i Belgien, med den skattesats, der er fastsat i belgisk skattelovgivning, under forudsætning af at denne skattesats ikke er højere end den højeste sats for belgisk selskabsbeskatning af belgiske selskaber. Baggrunden for reglen er, at Belgien har en progressiv selskabsbeskatning, således at højden af beskatningen af et selskab afhænger af størrelsen af selskabets overskud. Særreglen giver Belgien adgang til at beskatte et udenlandsk selskabs faste driftssted i Belgien med den højeste selskabsskattesats uanset størrelsen af overskuddet i det faste driftssted. Baggrunden er, at det udenlandske selskabs udenlandske indkomst ikke indgår ved den belgiske beskatning og dermed ved fastsættelsen af skattesatsen efter de almindelige regler.

Efter den anden særregel har Belgien ret til at opkræve »precompte mobilier« af udbytte, som opbæres af et dansk selskabs faste driftssted i Belgien, når den aktiebeholdning, som udbyttet betales af, har en direkte forbindelse med driftsstedet.

Protokollens artikel 15

Den dansk-belgiske dobbeltbeskatningsoverenskomst har i artikel 28 forskellige bestemmelser.

Protokollen ophæver en belgisk særregel i stk. 1, hvorefter overenskomsten ikke begrænser Belgiens adgang til at beskatte et belgisk selskab, når det erhverver egne aktier eller i tilfælde af deling af selskabsformuen.

Herefter har artikel 28 alene regler om diplomatiske og konsulære repræsentationer og repræsentanter samt internationale organisationer og deres embedsmænd. Desuden er der en regel, der giver de to landes myndigheder adgang til at træde i direkte forbindelse med hinanden.

Protokollens artikel 16

De to stater skal underrette hinanden, når de forfatningsmæssige betingelser for Protokollens ikrafttræden er gennemført. Protokollen træder i kraft 15 dage efter datoen for den sidste underretning og har virkning for skatteår, der begynder den 1. januar i det følgende kalenderår eller senere, samt for kildeskat af