

hederne i Singapore. Indhentning af oplysninger sker efter reglerne i skattekontrolloven. Tilsvarende skal skattemyndighederne i Singapore indhente oplysninger til de danske myndigheder, som så kan anvende disse oplysninger ved skatteligningen her i landet.

Endelig indeholder dobbeltbeskatningsoverenskomsten bestemmelser om ikke-diskriminering, bestemmelser om løsning af tvivlsspørgsmål, bestemmelser om diplomater samt bestemmelser om ikrafttrædelse og opsigelse af overenskomsten.

Dobbeltbeskatningsoverenskomsten følger i vidt omfang den model, som er udarbejdet i OECD-regi (OECD-modellen), og som også ligger til grund for det danske oplæg til forhandlinger med en anden stat om en overenskomst. OECD-modellen er dog på ingen måde bindende. I praksis ses mange afvigelser fra modellen, og en overenskomst mellem to lande må nødvendigvis være et kompromis mellem de to landes synspunkter.

Forholdet til den hidtil gældende dobbeltbeskatningsoverenskomst

Den ny dobbeltbeskatningsoverenskomst afløser den hidtil gældende overenskomst fra 1986, som ændret ved en protokol fra 1994. Den ny overenskomsts artikel 28, stk. 3, bestemmer nemlig, at den hidtil gældende overenskomst ophører med at have virkning, når den ny overenskomst får virkning.

De vigtigste forskelle mellem den ny overenskomst og den hidtil gældende overenskomst er følgende:

I fremtiden skal Danmark som hovedregel anvende creditmetoden til at ophæve dobbeltbeskatning for personer og selskaber, som er hjemmehørende her i landet og som modtager indkomst fra Singapore, som Singapore har ret til at beskatte. Credit-metoden medfører, at Danmark også kan beskatte indkomsten fra Singapore, men den danske skat af indkomsten fra Singapore skal nedsættes med den skat, der er betalt i Singapore af indkomsten. I dag skal Danmark som hovedregel ophæve dobbeltbeskatning efter exemptions-metoden, hvilket medfører, at Danmark skal undlade at beskatte personer og selskaber, hjemmehørende her i landet, af indkomst fra Singapore, hvis Singapore har ret til at beskatte indkomsten, uanset om Singapore faktisk beskatter indkomsten og i givet fald uanset størrelsen af skat i Singapore.

I fremtiden kan Danmark beskatte personer og selskaber, hjemmehørende her i landet, af fortjeneste ved afståelse af aktiver i Singapore. Såfremt der er tale om afståelse (direkte eller indirekte) af fast ejendom i Singapore eller af et såkaldt fast driftssted (eller fast sted) i Singapore, kan fortjenesten dog også blive beskattet

i Singapore, og i så fald skal den danske skat nedsættes med den skat, der er betalt i Singapore. I dag skal Danmark undlade at beskatte personer og selskaber, hjemmehørende her i landet, af fortjeneste ved afståelse af aktiver i Singapore.

Den ny overenskomst har udtrykkelige regler om beskatning af fortjeneste ved efterforskning efter naturforekomster.

Den ny dobbeltbeskatningsoverenskomst medfører derimod ikke ændring for beskatning af pension. Overenskomsten har ganske vist en ny udtrykkelig artikel om pension, hvorefter pension som hovedregel kan beskattes i den stat, hvorfra den udbetales (kildestatsbeskatning). Den hidtil gældende overenskomst havde ingen artikel om pension, som derfor var omfattet af artiklen om »anden indkomst«, som også gik ud på kildestatsbeskatning.

Lovforslagets økonomiske og erhvervsøkonomiske konsekvenser

Formålet med en dobbeltbeskatningsoverenskomst mellem to lande er at fjerne de hindringer, som dobbeltbeskatningen kan medføre for udviklingen af økonomiske relationer mellem de to lande. Foretagender og personer i det ene land får herved bedre skattemæssige betingelser for investering, etablering eller arbejde i det andet land både som følge af, at dobbeltbeskatning undgås og som følge af større klarhed om de skattemæssige dispositioner.

De væsentligste ændringer af økonomisk betydning ved indgåelse af en ny dobbeltbeskatningsoverenskomst med Singapore, vedrører overgangen fra anvendelse af eksemption til ophævelse af dobbeltbeskatning efter den gældende overenskomst til anvendelse af creditmetoden, samt ophævelse af muligheden for at selskaber og personer hjemmehørende i Danmark, kan undgå beskatning ved investering i aktier i selskaber i Singapore.

Indgåelse af den ny overenskomst indebærer, at Danmark skal medregne indkomsten som personer og selskaber modtager fra Singapore og efterfølgende lempe for den skat, der er betalt i Singapore. I den gældende overenskomst er hovedreglen, at Danmark skal bortse fra indkomst, som personer og selskaber modtager fra Singapore, ved beregning af den danske skat.

Den væsentligste virkning ved de ændrede regler vedrører danske pengeinstitutter med filialer i Singapore, hvor den nye overenskomst vil medføre en øget beskatning. Den nuværende overenskomst betyder, at der alene skal betales en skat på 10 pct. til Singapore af overskuddet fra filialen, mens der efter den ny overenskomst skal betales dansk selskabsskat med fradrag