

*Artikel 20. Studerende.*

Stipendier og lign. til studerende og erhvervspraktikanter beskattes i kildestaten.

*Artikel 21. Anden indkomst.*

Indkomster, der ikke er omhandlet andre steder i overenskomsten, kan beskattes i kildestaten.

Denne regel er en afvigelse fra OECD-modellen, som medfører, at »anden indkomst« kun kan beskattes i bopælsstaten, medmindre indkomsten oppebæres af et fast driftssted i den anden kontraherende stat.

Artikel 21's regel om »anden indkomst« findes også i artikel 18 i den hidtil gældende dobbeltbeskatningsoverenskomst med Singapore.

Den ny overenskomsts regel om »anden indkomst« har dog ikke så stor rækkevidde, idet reglen ikke længere omfatter indtægter af væsentlig betydning. Derimod havde den hidtil gældende overenskomsts regel om »anden indkomst« større rækkevidde, idet denne overenskomst ikke havde udtrykkelige artikler om f.eks. kapitalgevinster.

Den ny overenskomsts regel om »anden indkomst« har heller ikke så stor betydning, idet reglen ikke længere udelukker, at »anden indkomst« kan beskattes i modtagerens bopælsstat. I så fald skal bopælsstatens skat nedsættes med kildestatens skat. Derimod havde den hidtil gældende overenskomsts regel om »anden indkomst« større betydning, idet denne overenskomst medførte, at bopælsstaten ikke kunne beskatte »anden indkomst«.

*Artikel 22. Begrænsning af skattelempelse.*

Artiklen, som ikke findes i OECD-modellen, medfører en begrænsning af fordele efter overenskomstens andre artikler i særlige tilfælde.

Baggrunden for bestemmelsen er, at Singapore i nogle tilfælde ikke beskatter personer, der er hjemmehørende i Singapore, af udenlandsk indkomst, som ikke bliver hjemtaget til landet. Bestemmelsen bevirker, at den fritagelse eller nedsættelse af beskatning af indkomst fra kilder her i landet, som Danmark skal indrømme efter overenskomstens andre artikler, kun gælder i det omfang, indkomsten overføres til Singapore.

Stk. 1 omfatter derfor tilfælde, hvor en person hjemmehørende i Singapore oppebærer indkomst her fra landet, som efter overenskomsten skal være omfattet af fritagelse for dansk beskatning eller nedsættelse af dansk beskatning, men hvor Singapore efter sin interne skattelovgivning ikke beskatter indkomstens fulde beløb, men kun den del, der overføres til eller modtages i Singapore. I så fald skal fritagelsen eller

nedsættelsen af dansk beskatning kun omfatte den del af indkomsten, der overføres til eller modtages i Singapore.

Efter stk. 2 gælder denne begrænsning ikke for indkomst, som oppebæres af Singapores regering eller enhver person, der er godkendt af Singapores kompetente myndigheder.

Den samme bestemmelse findes i artikel 19 i den hidtil gældende overenskomst:

*Artikel 23. Metoder til ophævelse af dobbeltbeskatning.*

Artikel 23 indeholder den såkaldte *metodebestemmelse*, d.v.s. den fremgangsmåde som Danmark, hhv. Singapore, skal anvende, når der konstateres tilfælde af dobbeltbeskatning.

Danmark anvender *credit-metoden* som lempelsesmetode, jfr. stk. 1, litra a) og b). Hvis en person eller et selskab m.v., som er hjemmehørende i Danmark, modtager en indkomst fra en kilde i Singapore, og Singapore også kan beskatte denne indkomst, skal Danmark give nedslag med det mindste af to beløb, nemlig enten den skat, der er betalt i Singapore, eller den del af den danske skat, der falder på indkomsten fra Singapore. Samme lempelsesmetode anvendes i de interne danske regler, jfr. ligningslovens § 33.

Hvis en person i Danmark modtager indkomst, som efter overenskomsten *kun* kan beskattes i Singapore, anvendes metoden *exemption med progressionsforbehold*, jfr. stk. 1, litra c). Dette betyder, at den danske skat nedsættes med det beløb, der forholdsmæssigt falder på den udenlandske indkomst. Lempelsen er således uafhængig af størrelsen af Singapores skat. Imidlertid indgår indkomsten i det danske beskatningsgrundlag og får således progressionsvirkning for beskatningen som helhed - heraf udtrykket »progressionsforbehold«. Samme lempelsesmetode anvendes ved lempelse for udenlandsk lønindkomst efter ligningslovens § 33A.

Hvis et selskab hjemmehørende i Danmark modtager udbytte fra et selskab i Singapore, er det danske selskab fritaget for beskatning af udbytte, hvis det direkte eller indirekte ejer mindst 25 pct. af kapitalen i selskabet i Singapore, jfr. stk. 1, litra d).

Singapore anvender også *credit-metoden* som lempelsesmetode, jfr. stk. 2. Når et selskab hjemmehørende i Singapore, som direkte eller indirekte ejer mindst 10 pct. af et selskab hjemmehørende i Danmark, modtager udbytte fra det danske selskab, skal Singapore også give credit for den danske skat, som det danske selskab har betalt af den del af dets overskud, hvoraf udbyttet er betalt.