

ten den skat, der er betalt i Uganda, eller den del af den danske skat, der falder på den ugandiske indkomst. 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 Uganda, anvendes exemption med progressionsforbehold, jfr. stk. 1, litra c). Dette betyder, at den danske skat ned sættes med det beløb, der forholdsmæssigt falder på den udenlandske indkomst. Lempelsen er således uafhængig af størrelsen af den ugandiske 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.

For Ugandas vedkommende anvendes ligeledes credit-metoden, jfr. stk. 2.

#### *Artikel 25. Ikke-diskriminering.*

Efter artiklens bestemmelser må de to stater ikke diskriminere hinandens statsborgere i skattemæssig henseende. Dette gælder både for fysiske og for juridiske personer. Reglen gælder også for personer, der ikke er hjemmehørende i en af de to stater. En stat er dog ikke forpligtet til at give personer, som er hjemmehørende i den anden stat, de samme personlige skattemæssige fordele som følge af forsørgerpligt el. lign., som måtte blive indrømmet til en person, der er hjemmehørende i den pågældende stat.

Artiklen indeholder i stk. 3 en bestemmelse, hvorefter det ikke anses for diskriminerende at opkræve en såkaldt »branch profits tax« på indtil 10 pct. En »branch profits tax« er en skat, som pålægges overskud i faste driftssteder, når dette overskud føres hjem til moderforetagendet i den anden stat. Sådanne skatter findes ikke alene i u-lande. De findes også i den industrialiserede verden, bl.a. i USA.

Formålet med en sådan skat er at ligestille datterselskaber og faste driftssteder. Argumentationen er, at såvel datterselskabet som det faste driftssted undergives en beskatning af et givet overskud. Imidlertid kan der også lægges skat på det udbytte, der udldes fra datterselskabet til moderselskabet, og denne skævhed udligner man så ved at lægge en tilsvarende »branch profits tax« på fortjeneste, der hjemtages fra det faste driftssted. Danmark pålægger ikke »branch profits tax« og tager heller ikke skat af udbytter, der udldes fra danske datterselskaber til moderselskaber i udlandet.

Der er i stk. 3 indsat en mestbegunstigelsesklausul. Hvis således Uganda efter undertegnelsen af denne overenskomst indgår en dobbeltbeskatningsoverenskomst eller anden aftale med et andet medlem af OECD, og denne overenskomst eller aftale fastsætter en lavere sats end 10 pct. for »branch profits tax«, skal samme lavere sats gælde mellem Uganda og Danmark.

Ikke-diskriminationsbestemmelsen gælder i forhold til de skatter, der er omfattet af overenskomsten.

#### *Artikel 26. Fremgangsmåden ved indgåelse af gensidige aftaler.*

Artiklen foreskriver den fremgangsmåde, der skal anvendes, hvis en person, som er hjemmehørende i en af de to stater, mener sig udsat for en beskatning, som er i strid med overenskomsten. Der er herunder fastsat, at de kompetente myndigheder i de to stater ved gensidig aftale skal søge at løse de vanskeligheder eller tvivlsspørgsmål, der måtte opstå med hensyn til anvendelsen af overenskomsten.

Overenskomsten pålægger imidlertid ikke de to staters kompetente myndigheder nogen pligt til at blive enige, og den indeholder intet om voldgiftsprocedurer. I praksis når myndighederne dog i de fleste tilfælde frem til en løsning, som er acceptabel for alle parter, men overenskomsten rummer ingen garanti for, at alle dobbeltbeskatningskonflikter vil kunne løses.

#### *Artikel 27. Udveksling af oplysninger.*

Artiklen pålægger de to staters kompetente myndigheder at udveksle oplysninger, som er nødvendige for, at overenskomstens bestemmelser kan føres ud i livet. En stat er dog ikke forpligtet til at meddele oplysninger eller udføre forvaltningsakter, som strider mod denne stats lovgivning eller forvaltningspraksis, eller som vil røbe forretningshemmeligheder eller stride mod almene interesser. Udvekslede oplysninger skal behandles som fortrolige.

#### *Artikel 28. Inddrivelse af skatter.*

De to stater skal yde hinanden bistand med inddrivelse af skattekrav. Det er bl.a. en forudsætning for denne bistand, at skyldneren ikke har tilstrækkelige midler til rådighed til dækning af skattekravet i den stat, hvor kravet er opstået.

#### *Artikel 29. Diplomater m.v.*

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