

derlag for tjenesteydelser eller ydelse af assistance af teknisk eller ledelsesmæssig art eller for konsulentbistand.

Stk. 3 bestemmer, at begrænsningen for kildestatens beskatning ikke gælder for royalty, som indgår i den indkomst, som et foretagende fra den anden stat opnår fra et fast driftssted i kildestaten, hvis den retlighed, som royaltyen betales for, har direkte forbindelse med det faste driftssted. I så fald kan kildestaten beskatte royaltyen som led i foretagendets erhvervs-mæssig fortjeneste fra driftsstedet, jf. artikel VII.

Stk. 4 angår tilfælde, hvor der er en særlig forbindelse mellem betaleren og modtageren eller mellem de to og en tredjemand, og der som følge af den forbindelse er aftalt et for højt vederlag i forhold til den anvendelse, retlighed eller oplysning, for hvilken vederlaget betales. I så fald gælder begrænsningerne efter artikel XII ikke for det overskydende beløb. Hver stat kan beskatte det overskydende beløb i overensstemmelse med overenskomstens andre artikler.

Stk. 5 definerer, hvornår en stat kan anses for at være den stat, hvorfra en royalty hidrører.

#### *Artikel 8 (ændring af overenskomstens artikel XV – kunstnere og sportsfolk)*

Overenskomstens artikel XV medfører en undtagelse fra artikel XIV om personligt arbejde i tjenesteforhold, for så vidt angår kunstnere m.fl.

Bestemmelsen i artikel XV ændres, så udtrykket professionel idrætsmand erstattes med sportsmand.

#### *Artikel 9 (ændring af overenskomstens artikel XXI – ophævelse af dobbeltbeskatning)*

Overenskomstens artikel XXI angiver den metode, som en stat skal anvende til at ophæve dobbeltbeskatning, når en person (eller et selskab), der er hjemmehørende i denne stat, har indkomst fra den anden stat, og denne anden stat kan beskatte indkomsten efter de foregående artikler.

Den nuværende artikel XXI, stk. 3, medfører, at når en person, hjemmehørende i Danmark, har indkomst fra Malaysia, som dette land kan beskatte, så kan Danmark medregne indkomsten ved opgørelsen af personens skattepligtige indkomst, men skatten skal som hovedregel nedsættes med så stor en del deraf, som svarer til den indkomst, der er undergivet malaysisk beskatning. Det betyder i praksis, at Danmark skal undlade at beskatte den malaysiske indkomst, uanset størrelsen af betalt malaysisk skat af denne indkomst. Den malaysiske indkomst får dog betydning for skattesatsen for den pågældendes anden indkomst, som Danmark kan beskatte.

Som en undtagelse gælder for indkomst fra international skibs- og luftfart samt udbytter, renter og royalties, at nedsættelsen af dansk skat er begrænset til den skat, der er betalt i Malaysia, jf. stk. 4.

For renter og royalties har stk. 5 den undtagelse til stk. 4, at hvis Malaysia undlader at beskatte indtægten efter de gældende regler i artikel XI, stk. 2, og artikel XII, stk. 1, skal den danske skat alligevel nedsættes med halvdelen af den skat, som Malaysia ville have opkrævet uden disse regler.

Stk. 6 bestemmer endeligt, at Danmark skal undlade beskatning af indkomst eller udbytte fra Malaysia, der er omfattet af paragraf 21, 22 og 26 i den særlige Investment Incentives Act fra 1968.

Protokollen ændrer metodebestemmelsen, så Danmark i fremtiden som hovedregel skal anvende den såkaldte credit-metode som lempelsesmetode, jf. den ny artikel XXI, stk. 3, litra a. Hvis en person, som er hjemmehørende her i landet, har indkomst fra Malaysia, og denne stat også kan beskatte indkomsten, skal Danmark nedsætte den danske skat med det mindste af følgende to beløb,

- den skat, der er betalt i Malaysia,
- den del af den danske skat, der forholdsmæssigt falder på den malaysiske indkomst.

Samme lempelsesmetode anvendes i de interne danske regler, jf. ligningslovens § 33.

Hvis er person i Danmark oppebærer malaysisk indkomst, som efter overenskomsten kun kan beskattes i Malaysia, anvendes metoden exemption med progressionsforbehold, jf. stk. 3, litra a, iii. Det betyder, at den danske skat nedsættes med det beløb, der forholdsmæssigt falder på den malaysiske indkomst. Lempelsen er således uafhængig af størrelsen af den malaysiske skat. Imidlertid indgår indkomsten i det danske beskatningsgrundlag og får således progressionsvirkning for den danske beskatning som helhed.

Samme lempelsesmetode anvendes ved lempelse for udenlandsk lønindkomst i visse tilfælde, jf. ligningslovens § 33 A.

Bestemmelserne i litra b, c og d omfatter indkomst fra Malaysia i tilfælde, hvor malaysisk skat er nedsat eller bortfaldet efter reglerne i Malaysias Promotion of Investment Act, 1986.

I tilfælde, hvor en person, der er hjemmehørende her i landet, har indkomst fra Malaysia, og den malaysiske skat er nedsat eller bortfaldet efter denne skattebegunstigelseslov, skal Danmark beregne lempelse, som om der var betalt almindelig malaysisk skat, jf. litra b.

Hvis et malaysisk selskab, som har fået nedsættelse eller bortfald af malaysisk skat af dets indkomst efter