

# REVIFAXEN

NYHEDSBREV OM SKATTER OG AFGIFTER

Nummer 1345 af 9/10 2018

## Skattelovforslag

### - ratificering af ændringer mv. af dobbeltbeskatningsoverenskomster

*Skatteministeren har fremsat lovforslag om ændring af eksisterende dobbeltbeskatningsoverenskomster (Holland og Den Nordiske) og indgåelse af nye overenskomster (Armenien og Japan). Lovforslagene betyder blot, at der skal indhentes Folketingets samtykke til, at regeringen tiltræder/ratificerer de ændringer mv. af dobbeltbeskatningsoverenskomster, som er forhandlet på plads mellem Danmark og det pågældende land.*

## En dobbeltbeskatningsoverenskomst mellem Danmark og Armenien (L 31)

Den foreliggende dobbeltbeskatningsoverenskomst er vanen tro i vidt omfang udarbejdet på grundlag af OECD-modellen.

Der er dog enkelte afvigelser mv., som gengives i det følgende:

### Artikel 5 - Fast driftssted

En byggeplads eller et anlægs-, monterings- eller samlearbejde eller dertil knyttet tilsynsvirksomhed udgør kun et fast driftssted, hvis arbejdet varer mere end ni måneder.

### Artikel 10 – Udbytte

Udbytte, der udloddes til et selskab, som direkte ejer mindst 50 % af kapitalen i det udbyttebetalende selskab, og som har investeret mere end 2,0 mio. euro i dette selskab, må ikke beskattes i kildelandet.

Udbytte, der udloddes til et selskab, som direkte ejer mindst 10 % af kapitalen i det udbyttebetalende selskab, og som har investeret mere end 100.000 euro i dette selskab, må beskattes i kildelandet med 5 %.

I alle andre tilfælde, herunder udlodning af udbytte til personer, må kildelandet beskatte med 15 %.

De danske interne regler betyder, at Danmark ikke fuldt ud kan udnytte beskatningsretten efter dobbeltbeskatningsoverenskomsten. Efter de interne regler er udbytte, der udloddes til et selskab, der ejer mindst 10 % af aktierne i et dansk selskab, skattefrit.

### **Artikel 11 – Renter**

Hovedreglen i artikel 11 er, at kildelandet må beskatte renter med 10 %, dog kun 5 %, hvis renterne betales af lån, som er ydet af et bankforetagende.

De danske interne regler betyder, at Danmark ikke fuldt ud kan udnytte beskatningsretten efter dobbeltbeskatningsoverenskomsten.

Efter de interne regler er renter ikke begrænset skattepligtige for personer, hvilket betyder, at renteindtægter ikke beskattes i Danmark, når personen er bosat i Armenien eller for den sags skyld i et andet land.

Selskaber hjemmehørende i udlandet er efter de interne danske regler kun omfattet af begrænset skattepligt af renter, hvis der er tale om såkaldt kontrolleret gæld. Der gælder dog undtagelser til denne regel, således at renter af kontrolleret gæld alligevel ikke er omfattet af begrænset skattepligt i Danmark. Begrænset skattepligt bortfalder eksempelvis, hvis det (udenlandske) armenske selskab er omfattet af (udenlandsk) armensk selskabsbeskatning, der udgør mindst 75 % af dansk selskabsskat. Den armenske selskabsskat udgør pt. 20 %, hvilket betyder, at renter fra Danmark til et selskab i Armenien ikke skal beskattes i Danmark. Betingelsen for denne skattefrihed er dog, at det armenske selskab ikke viderebetaler renterne til et andet udenlandsk selskab, der er undergivet en beskatning, der er mindre end 75 % af den danske selskabsskat.

Se i øvrigt neden for om artikel 29.

### **Artikel 12 – Royalty**

Kildelandet må beskatte royalty med 5 %, dog 10 % for visse ophavsrettigheder.

Definitionen af royalty i artikel 12 er bredere end efter interne danske regler, hvilket i øvrigt gælder for de fleste af de af Danmark indgåede dobbeltbeskatningsoverenskomster.

Efter interne danske regler er skatten 22 % for personer og selskaber, der er begrænset skattepligtige til Danmark.

Se i øvrigt neden for om artikel 29.

### **Artikel 14 – Beskatningsret til løn**

183-dages reglen opgøres inden for en rullende periode på 12 måneder.

### **Artikel 17 – Beskatningsret til pensioner mv.**

Udformningen af denne artikel svarer til, hvad der efterhånden er "standard" i de nyere danske dobbeltbeskatningsoverenskomster.

Udbetalinger efter den sociale sikringslovgivning mv. må beskattes i kildelandet.

Pensioner (såvel privattegnede ordninger som ordninger oprettet i ansættelsesforhold) må kun beskattes i bopælslandet. Kildelandet må dog beskatte pensionsudbetalinger, hvis personen har haft fradragsret eller bortseelsesret i kildelandet.

### **Artikel 23 – Lempelsesmetode**

Lempelsesmetoden er maksimeret credit, dog eksemption med progressionsforbehold for offentlige hverv/pensioner.

### **Artikel 29 – Begrænsning af fordele**

Danmark er ikke begrænset til den kildebeskatning af renter og royalty, som er anført i artikel 11 og 12, hvis denne indkomst ikke beskattes eller er undergivet særlige begunstigelser for udenlandsk indkomst i Armenien.

Konsekvensen vil være, at Danmark kan beskatte sådan indkomst i overensstemmelse med de interne danske regler.

### **Artikel 30 – Ikrafttræden**

Overenskomsten træder i kraft, når både Danmark og Armenien har underrettet hinanden om, at de forfatningsmæssige betingelser for overenskomstens ikrafttræden er opfyldt.

Tidspunktet for ikrafttræden kendes derfor ikke endnu.

## **En ny dobbeltbeskatningsoverenskomst mellem Danmark og Japan (L 32)**

Den nye overenskomst skal afløse den gældende dobbeltbeskatningsoverenskomst mellem Danmark og Japan af 3. februar 1968.

Den nye dobbeltbeskatningsoverenskomst betyder en modernisering af aftalegrundlaget, således at dobbeltbeskatningsoverenskomsten lever op til den gældende OECD-standard for indholdet af dobbeltbeskatningsoverenskomster. Desuden indebærer den nye dobbeltbeskatningsoverenskomst en væsentlig reduktion af satserne for kildestatens beskatningsret i forhold til udbytter, renter og royalties. Dette vil føre til en forbedring af danske virksomheders vilkår ved investering i Japan, idet de dermed opnår samme vilkår som konkurrerende virksomheder fra andre sammenlignelige lande.

### **Artikel 5 - Fast driftssted**

En byggeplads eller et anlægs- eller monteringsarbejde udgør kun et fast driftssted, hvis arbejdet varer mere end 12 måneder.

### **Artikel 10 – Udbytte**

Hovedreglen i artikel 10 er, at kildelandet må beskatte udbytte med 15 %.

Udbytte kan dog ikke beskattes i kildelandet, hvis den retmæssige ejer er et selskab, der i en periode på seks måneder op til beslutningen om udbytteudlodningen direkte har ejet mindst 10 % af stemmeretten (Japan) henholdsvis kapitalen (Danmark) i det udbetalende selskab.

### **Artikel 11 – Renter**

Hovedreglen i artikel 11 er, at kildelandet ikke må beskatte renter. Dog kan visse renter beskattes i kildestaten.

Om intern dansk hjemmel til beskatning af renter, se beskrivelsen under artikel 11 i overenskomsten med Armenien.

### **Artikel 12 – Royalty**

Kildelandet må ikke beskatte royalty.

## **Artikel 14 – Beskatningsret til løn**

183-dages reglen opgøres inden for en rullende periode på 12 måneder.

## **Artikel 17 – Beskatningsret til pensioner mv.**

Kildelandet må beskatte alle former for pensionsudbetalinger mv., dog gælder der særlige regler for pensioner i forbindelse med offentligt hverv.

## **Artikel 21 – Berettigelse til fordele**

Artikel 21 indeholder en bestemmelse om begrænsning af de fordele, som overenskomsten giver adgang til – en såkaldt Limitation on benefits bestemmelse ("LOB").

LOB-bestemmelsen har til formål at hindre utilsigtet anvendelse af dobbeltbeskatningsoverenskomst – ofte kaldet "treaty shopping". LOB-bestemmelsen skal opfange "kunstige" konstruktioner og arrangementer, der er etableret med det hovedformål at opnå lempelser og andre fordele, som dobbeltbeskatningsoverenskomsten giver adgang til, uden at der foreligger reelle økonomiske forhold bag.

## **Artikel 23 – Lempelsesmetode**

Lempelsesmetoden er maksimeret credit, dog eksemption med progressionsforbehold for offentlige hverv/pensioner.

## **Artikel 30 – Ikrafttræden**

Overenskomsten træder i kraft, når både Danmark og Japan har underrettet hinanden om, at de forfatningsmæssige betingelser for overenskomstens ikrafttræden er opfyldt. Tidspunktet for ikrafttræden kendes derfor ikke endnu.

## **Ændring af dobbeltbeskatningsoverenskomsten med Holland (L 34)**

Lovforslaget er en protokol (ændringer) til den gældende dobbeltbeskatningsoverenskomst.

## **Artikel 18 – Pensioner**

Der ændres ikke på beskatningen af sociale pensioner mv. og tjenestemandspensioner, der fortsat kan beskattes i kildelandet.

Efter den gældende overenskomst med Holland kan andre pensioner kun beskattes i bopælslandet.

Pensioner og lignende vederlag kan efter lovforslaget/den indgåede aftale beskattes i kildelandet, hvis der har været fradragsret eller bortseelsesret.

Der indsættes en overgangsregel for pensionister, som før den 9. maj 2018 allerede var hjemmehørende i henholdsvis Danmark eller Nederlandene, og som før denne dato modtog pension fra det andet land. Disse pensionister vil fortsat vil være omfattet af bopælsbeskatning af private pensioner (oprettet såvel i som uden for ansættelsesforhold), så længe de forbliver hjemmehørende i deres nuværende bopælsland (Danmark eller Holland).

### **Artikel 23 a – Berettigelse til fordele**

Der indsættes en såkaldt PPT-bestemmelse (PPT = Principal Purpose Test). Ifølge bestemmelsen gives der ikke fordele efter overenskomsten for så vidt angår indkomst, hvis det i betragtning af alle relevante fakta og omstændigheder er rimeligt at antage, at opnåelse af denne fordel var et af hovedformålene med de arrangementer eller transaktioner, som direkte eller indirekte resulterer i denne fordel. Dette gælder dog ikke, hvis det godtgøres, at opnåelse af denne fordel under de givne omstændigheder ville være i overensstemmelse med genstanden for og formålet med de relevante bestemmelser i overenskomsten.

En tilsvarende bestemmelse findes i ligningslovens § 3, stk. 3.

### **Artikel XVI – Ikrafttræden**

Protokollen træder i kraft, når både Danmark og Holland har underrettet hinanden om, at de forfatningsmæssige betingelser for overenskomstens ikrafttræden er opfyldt. Tidspunktet for ikrafttræden kendes derfor ikke endnu.

## **Ændring af Den nordiske dobbeltbeskatningsoverenskomst (L 34)**

Lovforslaget er en protokol (ændringer) til den gældende dobbeltbeskatningsoverenskomst.

### **Artikel 26, stk. 4 – Berettigelse til fordele**

Der indsættes en såkaldt PPT-bestemmelse (PPT = Principal Purpose Test). Ifølge bestemmelsen gives der ikke fordele efter overenskomsten for så vidt angår indkomst, hvis det i betragtning af alle relevante fakta og omstændigheder er rimeligt at antage, at opnåelse af denne fordel var et af hovedformålene med de arrangementer eller transaktioner, som direkte eller indirekte resulterer i denne fordel. Dette

gælder dog ikke, hvis det godtgøres, at opnåelse af denne fordel under de givne omstændigheder ville være i overensstemmelse med genstanden for og formålet med de relevante bestemmelser i overenskomsten.

En tilsvarende bestemmelse findes i ligningslovens § 3, stk. 3.

## **Artikel V – Ikrafttræden**

Protokollen træder i kraft, når både Danmark og de øvrige nordiske lande har underrettet hinanden om, at de forfatningsmæssige betingelser for overenskomstens ikrafttræden er opfyldt. Tidspunktet for ikrafttræden kendes derfor ikke endnu.

Med venlig hilsen

**Skatteafdelingen**  
**REVITAX A/S**

Ewaldsgade 5  
2200 København N  
Telefon 3391 2201  
Telefax 3391 3801