



Til

Folketinget - Skatteudvalget

**L 132 - Forslag til lov om dobbeltbeskatningsoverenskomst mellem Danmark og Kuwait.**

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 2 af 9. marts 2011. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Jesper Petersen (SF).

Peter Christensen

/ Ivar Nordland

**Spørgsmål:** Ministeren bedes om at fremsende en oversigt over, hvor den indgåede overenskomst afviger fra OECD's modeloverenskomst.

**Svar:** Nedenfor er omtalt de regler i overenskomsten, som afviger fra den udgave af OECD's model til dobbeltbeskatningsoverenskomster, der var gældende under forhandlingerne, dvs. 2008-modellen.

Artikel 4 (Definition af skattemæssigt hjemsted). Stk. 1 medfører, at fysiske personer, der er fuldt skattepligtige til Kuwait, alene anses som hjemmehørende i Kuwait i overenskomstens forstand, hvis de er kuwaitiske statsborgere. Stk. 2, litra c, medfører, at enhver enhed, der er stiftet i en af de to stater, anses som hjemmehørende i Kuwait i overenskomstens forstand, hvis denne stat deltager i enhedens kapital sammen med andre stater. Enheden anses dog kun for skattemæssigt hjemmehørende i denne stat, i det omfang den er ejet af staten.

Artikel 5 (Definition af fast driftssted). Stk. 3 medfører, at et bygge-/anlægsvirksomhed danner fast driftssted efter 9 måneders varighed, hvor OECD-modellen har 12 måneders varighed. Tilsynsvirksomhed i forbindelse med bygge-/anlægsvirksomhed indgår desuden ved afgørelsen af, om der foreligger fast driftssted, hvilket ikke er tilfældet efter OECD-modellen. Stk. 4 medfører, at ydelse af konsulentbistand m.v. danner fast driftssted efter 9 måneders varighed. Efter OECD-modellen medfører ydelse af konsulentbistand ikke i sig selv fast driftssted. Stk. 5 medfører, at virksomhed med en installation, en borerig eller et skib til efterforskning af naturforekomster, kun udgør et fast driftssted, hvis virksomheden varer i mere end 12 måneder. Stk. 7 om den afhængige agent har en ændret formulering i forhold til OECD-modellen. Stk. 8 om den uafhængige agent har en tilføjelse i forhold til OECD-modellen, om at en agent ikke anses som uafhængig, hvis hans virksomhed udelukkende udøves for et foretagende.

Artikel 7 (Fortjeneste ved erhvervsvirksomhed). Stk. 6 har en særlig regel, som præciserer, at skattemyndighederne kan foretage en skønsmæssig opgørelse af indkomsten i et fast driftssted, hvis myndighederne ikke har de fornødne oplysninger. Denne regel findes ikke i OECD-modellen.

Artikel 8 (International skibs- og luftfart). Stk. 2 har en særlig regel om, at artiklen også omfatter fortjeneste ved udleje af skibe og fly samt fortjeneste ved containervirksomhed.

Artikel 10 (Udbytte). De aftalte procentsatser for indeholde af udbytteskat er forskellige fra OECD-modellens procentsatser. Stk. 2, litra b, medfører, at den stat, hvor det udbyttebetalende selskab er hjemmehørende, ikke må beskatte udbyttebetalinger til den anden stat, regeringsinstitutioner i denne stat og selskaber ejet af denne stat, samt enheder som nævnt i artikel 4, stk. 2, litra c, som nævnt ovenfor. Denne regel findes ikke i OECD-modellen.

Artikel 11 (Renter). Artiklen medfører, at renter kun kan beskattes i den stat, hvor renternes retmæssige ejer er hjemmehørende. OECD-modellen medfører, at renter også kan beskattes i den stat, hvorfra de hidrører, dog således at denne stats skat højst må udgøre 10 pct. af renternes bruttobeløb. Definitionen af renter i stk. 2 er udvidet i forhold til definitionen i OECD-modellen, hvorefter renter omfatter indkomst af gældsfordringer, herunder obligationer og statsgældsbeviser. Udvidelsen medfører, at udtrykket renter også omfatter indkomst, der er undergivet samme skattemæssig behandling som indkomst af pengelån efter skattelovgivningen i den stat, hvorfra indkomsten hidrører.

Artikel 12 (Royalties). Reglen medfører, at royalties kan beskattes i den stat, hvorfra de udbetales, men denne stats skat må ikke være højere end 10 pct. af royalties bruttobeløb.

OECD-modellen medfører, at royalties kun kan beskattes i den stat, hvor den retmæssige ejer er hjemmehørende.

Artikel 13 (Kapitalgevinster). Artiklen indeholder ikke reglen fra OECD-modellen om, at en stat kan beskatte fortjeneste ved afståelse af aktier i et selskab, hvis værdi for mere end 50 pct.'s vedkommende hidrører fra fast ejendom beliggende i denne stat.

Artikel 15 (Bestyrelseshonorarer). Reglen medfører, at når en person, der er hjemmehørende i den ene stat, er medlem af bestyrelsen m.v. for et selskab i den anden stat, kan vederlaget for dette bestyrelseshonoraret kun beskattes i den stat, hvor personen er hjemmehørende. OECD-modellen medfører, at bestyrelseshonorarer også kan beskattes i den stat, hvor det pågældende selskab er hjemmehørende.

Artikel 17 (Pension, sociale ydelser og lignende betalinger). Artiklen medfører, at sociale pensioner og andre sociale ydelser kan beskattes i den stat, hvorfra de udbetales. Udbetalinger fra private pensionsordninger kan også beskattes i den stat, hvorfra de udbetales, hvis denne stat har givet skattefradrag for indbetalinger til pensionsordningen. OECD-modellen medfører, at disse indkomster kun kan beskattes i den stat, hvor modtageren er hjemmehørende, men OECD-modellens bemærkninger har en alternativ regel, som medfører, at disse indkomster også kan beskattes i den stat, hvorfra de udbetales.

Artikel 19 (Lærere og forskere). Artiklen omfatter tilfælde, hvor en lærer eller forsker, som er eller var hjemmehørende i den ene stat, efter invitation fra et universitet m.v. i den anden stat opholder sig i denne stat i en periode på op til to år udelukkende for at undervise eller forske. I så fald kan den anden stat ikke beskatte den pågældende af vederlaget for dette arbejde, hvis vederlaget er betalt af kilder uden for denne stat. Artiklen findes ikke i OECD-modellen.

Artikel 20 (Studerende og lærlinge). Stk. 2 medfører, at hvis en studerende eller lærling fra den ene stat besøger den anden stat i studie- eller uddannelsesøjemed, skal den pågældende være berettiget til samme skattemæssige fritagelser og lempelser i den anden stat, som andre studerende og lærlinge er berettiget til. Denne regel findes ikke i OECD-modellen.

Artikel 24 (Ikke diskriminering). Artiklen er helt anderledes formuleret end OECD-modellen som følge af Kuwaits særlige skattesystem.

Artikel 27 (Forskellige regler). Artiklen findes ikke i OECD-modellen.

Kuwait-overenskomsten indeholder desuden ikke OECD-modellens artikel 27 om bistand ved inddrivelse af skatter.

Protokollen findes ikke i OECD-modellen.