



Til

Folketinget - Skatteudvalget

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

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 3 af 9. marts 2011. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Jesper Petersen (SF).

Peter Christensen

/ Ivar Nordland

Spørgsmål: Ministeren anmodes om at fremsende en oversigt over de områder, hvor der tillægges Danmark beskatningsret som kildeland, men hvor Danmark ikke efter interne skatteregler udnytter denne beskatningsret.

Svar: Nedenfor er en oversigt over de tilfælde, hvor Danmark ikke udnytter retten efter den dansk-kuwaitiske dobbeltbeskatningsoverenskomst til at beskatte personer og selskaber, hjemmehørende i Kuwait, af indkomst her fra landet eller formue her i landet.

Vederlag for tjenesteydelser

Artikel 7, sammenholdt med artikel 5, stk. 4, medfører, at Danmark har ret til at beskatte personer og selskaber, hjemmehørende i Kuwait, af indkomst ved ydelse af konsulentbistand eller ledelsesbistand m.v. til et foretagende her i landet. Danmark har alene hjemmel til begrænset skattepligt af konsulenthonorarer i visse tilfælde.

Kildeskattelovens § 2, stk. 1, nr. 6, jf. stk. 7, medfører, at Danmark beskatter en person, hjemmehørende i Kuwait af vederlag fra et foretagende her i landet som rådgiver, konsulent eller anden lignende medhjælp for foretagendet, hvis vedkommende opfylder visse betingelser. Vederlaget er alene skattepligtigt, hvis personen tidligere var fuld skattepligtig til Danmark, og vedkommende har eller inden for de sidste fem år før ophøret af den fulde skattepligtindkomst havde direkte eller indirekte kontrol over det pågældende foretagende.

Selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra f, medfører, at Danmark beskatter et kuwaitisk selskab af vederlag fra et dansk foretagende som rådgiver m.v., hvis det kuwaitiske selskab er kontrolleret af en person, der tidligere var fuld skattepligtig, som desuden har eller har haft direkte eller indirekte kontrol over det danske foretagende, som betaler vederlaget.

Danmark udnytter altså ikke retten til at beskatte en person eller et selskab, hjemmehørende i Kuwait, af vederlag for ydelse af konsulentbistand m.v. i tilfælde, hvor personen eller selskabet ikke opfylder de nuværende betingelser for begrænset skattepligt.

Udbytter

Punkt 2 i protokollen til overenskomsten medfører, at Danmark har ret til at opkræve op til 15 pct. skat af udbytte, som et dansk selskab betaler til et kuwaitisk selskab, der ikke er ejet af den kuwaitiske stat i tilfælde, hvor Kuwait ikke beskatter dette udbytte med mindst 15 pct. Efter selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra c, 3. pkt., beskatter Danmark nemlig ikke udbytte, som et dansk datterselskab udlodder til dets udenlandske moderselskab, hvis den danske skat skal frafalde eller nedsættes efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst.

Royalties

Artikel 12 medfører, at Danmark har ret til at beskatte royaltybetalinger her fra landet til personer og selskaber, hjemmehørende i Kuwait. Skatten må dog højst være på 10 pct. af royaltybetalingens bruttobeløb. Definitionen af "royalties" omfatter både såkaldte kunstneriske og tekniske royalties.

Kildeskattelovens § 2, stk. 1, nr. 8, og selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra g, medfører, at Danmark beskatter en person eller et selskab, hjemmehørende i Kuwait af royalties her fra landet. Udtrykket "royalties" omfatter imidlertid alene såkaldt tekniske royalties.

Danmark udnytter altså ikke retten til at beskatte en person eller et selskab, hjemmehørende i Kuwait, af vederlag for anvendelsen af, eller retten til at anvende ophavsret til et litterært, kunstnerisk eller videnskabeligt arbejde, herunder spillefilm og andre arbejder på film, bånd eller andre midler til gengivelse ved fjernsyns- og radiovirksomhed.

Kapitalgevinst

Artikel 13 medfører, at Danmark kan beskatte personer og selskaber, der er hjemmehørende i Kuwait, af gevinst ved afståelse af fast ejendom her i landet eller ved afståelse af et såkaldt fast driftssted (f.eks. et kontor, en fabrik, et værksted eller anden filial) her i landet.

Kildeskattelovens § 2, stk. 1, nr. 4 og 5 medfører, at en person, der er hjemmehørende i Kuwait, er skattepligtig af gevinst ved afståelse af fast ejendom her i landet, henholdsvis ved afståelse af et fast driftssted eller formuegoder, der er knyttet til virksomhed i et fast driftssted. Selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra a og b, medfører tilsvarende, at et selskab, der er hjemmehørende i Kuwait, er skattepligtig af gevinst ved afståelse af fast ejendom her i landet, henholdsvis afståelse af et fast driftssted eller formuegoder i et fast driftssted.

Danmark udnytter ikke retten til at beskatte gevinst ved afståelse af fast ejendom her i landet, hvis ejendommen har tjent til bolig for ejeren, jf. ejendomsavancebeskatningslovens § 8.

Lønindkomst

Artikel 14 medfører, at Danmark kan beskatte en person, der er hjemmehørende i Kuwait, af løn for arbejde udført her i landet, (1) hvis personen opholder sig her i landet i mindst 183 dage i en 12-måneders periode, (2) hvis lønnen betales af eller for en arbejdsgiver, der er hjemmehørende her i landet, eller (3) hvis lønnen påhviler et fast driftssted, som arbejdsgiveren har her i landet.

Kildeskattelovens § 2, stk. 1, nr. 1, medfører, at en person, der er hjemmehørende i Kuwait, er skattepligtig af løn for arbejde udført her i landet, hvis lønnen betales af eller for en arbejdsgiver, der er hjemmehørende her i landet, eller lønnen påhviler et fast driftssted, som arbejdsgiveren har her i landet.

Danmark udnytter altså ikke retten til at beskatte en person, der er hjemmehørende i Kuwait, af løn for arbejde udført her i landet, hvis personen opholder sig her i landet i mindst 183 dage i en 12-måneders periode, i tilfælde, hvor den pågældendes arbejdsgiver ikke er hjemmehørende her i landet eller har et fast driftssted her i landet.

Kunstnere og sportsudøvere

Artikel 16 medfører, at Danmark kan beskatte en kunstner eller sportsudøver, der er hjemmehørende i Kuwait, af vederlag for optræden i denne egenskab her i landet. Dette gælder også, hvis vederlaget tilfalder en anden end kunstneren eller sportsudøveren selv. Danmark kan dog ikke beskatte vederlaget, hvis den pågældendes besøg her i landet helt eller i det væsentlige er støttet af offentlige midler fra Kuwait.

Danmark udnytter ikke retten til at beskatte kunstnere eller sportsudøvere, der er hjemmehørende i Kuwait, af vederlag for optræden i denne egenskab her i landet.

Formuebeskatning

Artikel 22 medfører, at Danmark kan formuebeskatte personer og selskaber, der er hjemmehørende i Kuwait, af formue i form af fast ejendom eller fast driftssted her i landet.

Efter ejendomsværdiskatteloven opkræves der ejendomsværdiskat af personer, der ejer fast ejendom her i landet, uanset om personen er fuldt skattepligtig til Danmark eller ikke.

Danmark udnytter ikke retten til at formuebeskatte personer og selskaber, der er hjemmehørende i Kuwait – udover ejendomsværdibeskatningen.