

Operational Headquarters Finance and Treasury Centres

Reglerne medfører, at banker, forsikringsselskaber og andre finansielle selskaber kun skal betale 10 pct. selskabsskat af deres indkomst, men denne lave skat gælder kun, hvis det pågældende selskab alene har transaktioner med udenlandske kunder.

I de tilfælde hvor Singapore nedsætter dets beskatning af et selskabs indkomst, fritager Singapore også selskabets aktionærer for beskatning af udbytter, som udloddes af den selskabsindkomst, der er omfattet af den nedsatte beskatning.

Begrænsningen af Singapores skatnedsættelse til kun at omfatte indkomst af transaktioner med udenlandske kunder, medfører, at skatnedsættelsen ikke er i overensstemmelse med OECD's anbefalinger for, hvad der er acceptabelt henholdsvis ikke acceptabelt, når et land nedsætter dets beskatning for at skabe gunstige vilkår for erhvervsvirksomheder. OECD's anbefalinger er ikke bindende - og især ikke bindende for ikke-medlemslande, selvom OECD søger at inddrage ikke-medlemslande i arbejdet mod skadelig skattekonkurrence. Men OECD's anbefalinger omfatter også medlemslandenes dobbeltbeskatningsoverenskomster med ikke-medlemslande.

Skadelig skattekonkurrence

OECD's Råd godkendte i april 1998 en rapport om skadelig skattekonkurrence (Harmful Tax Competition - An Emerging Global Issue).

Rapporten omfatter kun skadelig skattekonkurrence vedr. finansiel aktivitet og anden service aktivitet (ledelse, forskning og udvikling, reklame, juridisk bistand mv.). Men det er planen at arbejde videre med initiativer mod skadelig skattekonkurrence vedr. andre aktiviteter.

Rapporten identificerer skadelig skattekonkurrence, dels i form af skattely-lande, dels i form af såkaldte preferential tax regimes.

Et *skattely-land* er et land, som ikke har beskatning eller alene en ubetydelig skat, og som er et sted, hvor udenlandske personer og selskaber kan undgå beskatning i den stat, hvor de er hjemmehørende. Et skattely-land er således fx karakteristisk ved forbud mod videregivelse af oplysninger til skattemyndigheder i de lande, hvor investorerne er hjemmehørende.

Et *preferential tax regime* er en skattemæssig særordning, hvor et land med et almindeligt skattesystem nedsætter skatten på særlige typer indkomst på en måde, så nedsættelsen ikke medfører provenutab for landet selv. Ordningen gælder typisk kun for indkomst af aktivitet, der er isoleret fra landets egen økonomi, så

nedsættelsen fx kun gælder for ny-etablerede foretagender, der er udenlandsk ejet eller alene har transaktioner med udenlandske kunder. Ordningen kan også være uigennemsigtig eller usædvanlig på andre måder, som fx at beskatningsgrundlaget afviger fra et regnskabsmæssigt grundlag (hvor overskud er forskel mellem indtægter og udgifter). Endvidere kan der være forbud mod videregivelse af oplysninger til skattemyndighederne i de lande, hvor investorer er hjemmehørende.

Rapporten har en række anbefalinger, der er rettet til alle lande - såvel medlemslande som ikke-medlemslande - idet alle lande har en interesse i at undgå skadelig skattekonkurrence.

Rapporten opfordrer således ethvert land til ikke at indføre preferential tax regimes eller ordninger, der kan medføre, at landet identificeres som et skattelyland. Lande, der allerede har sådanne ordninger, opfordres til at ophæve dem.

Rapporten har også en række anbefalinger til modforanstaltninger, som lande kan gennemføre for at imødegå virkningerne af preferential tax regimes og ordninger i skattely-lande. Landene opfordres fx til at overveje at opsigte dobbeltbeskatningsoverenskomster med skattely-lande.

Indholdet af dobbeltbeskatningsoverenskomsten mellem Danmark og Singapore

Danmarks dobbeltbeskatningsoverenskomst med Singapore blev underskrevet 3. februar 1986. Overenskomsten er offentliggjort som bekendtgørelse nr. 105 af 11. november 1986. Overenskomsten er senere ændret ved en protokol af 17. maj 1994, der er offentliggjort som bekendtgørelse nr. 1 af 2. januar 1995 (i begge tilfælde i Lovtidende C).

Overenskomsten følger systematikken i OECD's model til dobbeltbeskatningsoverenskomster. Der er først en række artikler med definitioner m.v. Dernæst følger artikel 6-18, som for en række typer indkomst bestemmer, hvilken stat der kan beskatte et selskab eller en person, som er hjemmehørende i den ene stat, af indkomst fra den anden stat. Artikel 20 bestemmer, hvorledes en stat skal ophæve dobbeltbeskatning, når et selskab eller en person, der er hjemmehørende i den pågældende stat, modtager indkomst fra den anden stat, og begge stater kan beskatte den pågældende indkomst efter artikel 6 - 18. Endeligt er der en række artikler med forskelligt indhold, herunder om opsigelse.

For et selskab eller en person her i landet, som erhverver indkomst fra Singapore, medfører overenskomstens artikel 6 - 18, at Singapore har en videregående ret til at beskatte indkomsten, når man sammen-