

ligner med de tilsvarende bestemmelser i OECD-modellen.

Som eksempler på den udvidede kildestatsbeskatning kan nævnes erhvervsmæssig indkomst, indkomst ved international skibsfart, renter, royalties og kapitalgevinster.

Efter artikel 20 skal Danmark som altovervejende hovedregel anvende den såkaldte *eksempionsmetode* til at ophæve dobbeltbeskatning. Det medfører, at Danmark ikke må beskatte et selskab eller en person her i landet af indkomst fra Singapore, hvis Singapore kan beskatte indkomsten efter artikel 6 - 18. Det gælder også, hvis Singapore faktisk slet ikke beskatter indkomsten eller Singapore kun beskatter indkomsten med en nedsat skattesats.

Som nævnt medfører artikel 6 - 18 i overenskomsten, at Singapore kan beskatte indkomst, som personer og selskaber her i landet modtager fra Singapore, i flere tilfælde, end Singapore ville kunne beskatte, såfremt overenskomsten svarede til OECD-modellen.

Som nævnt har Singapore regler, hvorefter landet i vidt omfang ikke beskatter eller kun opkræver en lav skat af udenlandske foretagenders indkomst fra Singapore.

Hvis et dansk foretagende med indkomst fra Singapore er omfattet af disse regler, skal Danmark alligevel undlade at beskatte foretagendet af indkomsten.

Danmark skal også undlade at beskatte personer og selskaber her i landet af fortjeneste ved afståelse af fx aktier i selskaber i Singapore, uanset om Singapore faktisk beskatter fortjenesten eller ikke og i givet fald uanset størrelsen af Singapores skat.

Som en undtagelse fra eksempionsmetoden kan Danmark anvende creditmetoden til ophævelse af dobbeltbeskatning af indkomst i form af indkomst ved international skibsfart, renter, royalties samt bestyrelseshonorarer, der hidrører fra Singapore. I disse tilfælde kan Danmark altså beskatte indkomsten fra Singapore, men den danske skat af denne indkomst skal nedsættes med den skat, der er betalt i Singapore af indkomsten.

Creditreglen for indkomst ved international skibsfart, renter, royalties og bestyrelseshonorarer er dog forsynet med en regel om såkaldt matching credit, som medfører, at hvis Singapore helt eller delvis undlader at beskatte en indkomst, som Singapore kunne beskatte, skal den danske skat af denne indkomst nedsættes med den skat, som Singapore ville have opkrævet efter de generelle skatteregler, såfremt indkomsten ikke var omfattet af de særlige skattebegunstigelsesregler.

Specielt om artikel 20 i den nuværende dobbeltbeskatningsoverenskomst

Den nuværende artikel 20 er meget uoverskuelig. I det følgende er det søgt at give en oversigt over indholdet af bestemmelsen.

a. Artikel 20, stk. 3

Artikel 20, stk. 3, har hovedreglen om eksempion, hvorefter Danmark skal undlade at beskatte et selskab eller en person, der er hjemmehørende her i landet, af indkomst fra Singapore, hvis Singapore kan beskatte indkomsten efter artikel 6 - 18. Indkomsten fra Singapore får alene den virkning, at den tæller med ved den progressive indkomstbeskatning af personer (eller ved overførsel af et eventuelt underskud ved anden virksomhed).

Eksempionsmetoden omfatter bl.a. et dansk foretagende, der driver virksomhed i Singapore gennem et fast driftssted i denne stat. I denne forbindelse skal det tages i betragtning, at definitionen af fast driftssted i artikel 5 er udvidet i forhold til OECD-modellen. Et dansk foretagende, der har erhvervsmæssig virksomhed i Singapore, får således et fast driftssted i Singapore i flere tilfælde i forhold til OECD-modellen.

Samspillet mellem artiklerne 5, 7 og 20, stk. 3, medfører, at Danmark ikke kan beskatte et dansk foretagende med fast driftssted i Singapore af overskuddet ved dette faste driftssted. Overskuddet kan alene beskattes i Singapore. Danmark skal også undlade beskatning, hvis Singapore ikke beskatter eller alene opkræver en nedsat skat.

Eksempionsmetoden omfatter også fortjeneste ved afståelse af formuegenstande. I modsætning til dobbeltbeskatningsoverenskomster efter OECD-modellen har Singapore-overenskomsten ikke nogen artikel om fortjeneste ved afståelse af formuegenstande. Sådan fortjeneste er derfor omfattet af artikel 18 om såkaldt anden indkomst (altså indkomst, som ikke er udtrykkeligt omtalt). Anden indkomst beskattes i den stat, hvorfra indkomsten hidrører. Fortjeneste ved afståelse af formuegenstande kan altså beskattes i den stat, hvorfra fortjenesten hidrører. Efter OECD-modellen kan fortjeneste ved afståelse af fx aktier derimod kun beskattes i den stat, hvor den person eller det selskab, der afstår aktierne, er hjemmehørende.

Samspillet mellem artikel 18 og artikel 20, stk. 3, medfører, at Danmark ikke kan beskatte selskaber og personer her i landet af fortjeneste ved afståelse af fx aktier i selskaber i Singapore. Fortjenesten kan alene beskattes i Singapore. Danmark skal også undlade beskatning, hvis Singapore ikke beskatter eller alene opkræver en nedsat skat af fortjenesten.