

b. Artikel 20, stk. 4 og stk. 6 (a)

Artikel 20, stk. 4, medfører - som en undtagelse fra stk. 3 om eksemption - at når et selskab eller en person, der er hjemmehørende her i landet, modtager indkomst ved international skibsfart, renter, royalties samt bestyrelshonorarer fra Singapore, kan Danmark medregne indkomsten ved opgørelse af modtagerens skattepligtige indkomst, men den danske skat af indkomsten fra Singapore skal nedsættes med den skat, der er betalt i Singapore.

Artikel 20, stk. 6 (a) medfører, at hvis indkomst fra Singapore er omfattet af Singapores regler om nedsættelse eller fritagelse for Singapore skat, skal den danske skat af indkomsten nedsættes med den skat, som Singapore ville have opkrævet af indkomsten efter de generelle skatteregler, hvis den ikke var omfattet af disse skattebegunstigelsesregler.

c. Artikel 20, stk. 5 (i) samt stk. 8 (a) og (b).

Når et dansk moderselskab modtager udbytte fra et datterselskab i Singapore, skal udbyttet fritages for dansk skat, jf. artikel 20, stk. 5 (i). Det gælder uanset, om Singapore beskatter den underliggende indkomst i det datterselskab, der har udloddet udbyttet, eller ikke, og uanset størrelsen af en eventuel beskatning. Efter stk. 8 (a) gælder den danske skattefritagelse af udbytte dog ikke, hvis udbyttet ikke er beskattet i Singapore, og udbyttet udloddes af datterselskabets indkomst, som ikke er oppebåret ved aktiv forretningsvirksomhed i Singapore. I så fald kan Danmark beskatte udbyttet, men den danske skat skal nedsættes med 5 pct. jf. stk. 8 (b).

d. Artikel 20, stk. 5 (ii), stk. 6 (b) og stk. 8 (b)

Artikel 20, stk. 5 (ii) medfører, at når en aktionær, som er hjemmehørende her i landet (og som ikke er et moderselskab), modtager udbytte fra et selskab i Singapore, kan Danmark beskatte udbyttet, men den danske skat skal nedsættes med 20 pct. af udbyttet. Nedsættelsen er dog kun 10 pct., hvis udbyttet er udloddet af indkomst, som ikke hidrører fra aktiv forretningsvirksomhed i Singapore.

Uanset reglen i stk. 5 (ii) kan Danmark alligevel ikke beskatte en aktionær, der er hjemmehørende her i landet af udbytte fra Singapore (uden for moder/datterselskabsforhold), hvis udbyttet ikke er beskattet i Singapore, og udbyttet udloddes af et selskabs indkomst, som er oppebåret ved aktiv forretningsvirksomhed i Singapore. Stk. 8 (b) medfører, at hvis udbyttet ikke hidrører fra indkomst ved aktiv forretningsvirksomhed i Singapore, kan Danmark beskatte udbyttet, men i såfald skal den danske skat nedsættes med 10 pct.

Virkning af opsigelsen

Opsigelse af dobbeltbeskatningsoverenskomsten mellem Danmark og Singapore vil medføre, at begge lande kan beskatte selskaber og personer, som er hjemmehørende i et af de to lande og modtager indkomst fra det andet land, helt efter landets egen skatlovgivning.

a. Dansk beskatning af danske selskaber og personer med indkomst fra Singapore.

Opsigelsen af overenskomsten medfører, at Danmark kan beskatte selskaber og personer, der er hjemmehørende her i landet, af indkomst fra Singapore, selvom Singapore har beskattet indkomsten. Det medfører dog ikke dobbeltbeskatning af indkomsten. Efter ligningslovens § 33 skal dansk skat af indkomst fra Singapore nemlig nedsættes med den skat, der er betalt i Singapore af indkomsten.

Danske pengeinstitutter har filialer i Singapore, der er omfattet af Singapores regler om 10 pct. beskatning. Den nuværende dobbeltbeskatningsoverenskomst medfører, at Danmark ikke kan beskatte et dansk pengeinstitut af overskuddet i filialen, selv om overskuddet er omfattet af en lav Singapore-skat.

Opsigelsen medfører, at Danmark i fremtiden kan beskatte et dansk pengeinstitut af overskuddet i filialen i Singapore, men den danske skat af overskuddet skal nedsættes med den skat, som pengeinstituttet har betalt til Singapore af overskuddet.

Herved vil de danske pengeinstitutters filialer i Singapore blive sidestillet med danske pengeinstitutters filialer her i landet eller f.eks. i Hong Kong, idet Danmark ikke har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Hong Kong.

En opsigelse lukker desuden for muligheden for, at selskaber og personer her i landet kan undgå dansk avancebeskatning ved at investere fx i aktier i selskaber i Singapore.

b. Singapores beskatning af danske selskaber og personer med indkomst fra Singapore.

Opsigelsen af overenskomsten medfører, at Singapore kan beskatte danske selskaber og personer af indkomst fra Singapore i overensstemmelse med Singapores skatteregler.

I de tilfælde, hvor overenskomsten har begrænset Singapores beskatning af indkomsten i forhold til Singapores skatteregler, vil opsigelsen altså medføre en højere Singapore-skat. I den forbindelse må det tages i betragtning, at overenskomsten giver Singapore en ret til at beskatte indkomst, der betales fra dette land til personer og selskaber i Danmark, som er udvidet i forhold til overenskomster efter OECD-modellen.