

Bilag til f. t. l. vedr. Danmark og Isle of Man

Artikel 6. Bestyrelseshonorerer

Når en person, der er hjemmehørende i en aftalepart, modtager bestyrelseshonorerer m.v. fra et selskab i den anden part, kan denne indkomst beskattes i den anden part.

Artikel 7. Kunstnere og sportsfolk

Kunstnere og sportsfolk kan beskattes i den aftalepart, hvor de udøver deres virksomhed. Dette gælder også, når vederlaget tilfalder en anden end kunstneren eller sportsudøveren selv, f.eks. et selskab.

Danmark har ikke intern hjemmel til at beskatte udenlandske kunstnere af vederlag for optræden i Danmark, med mindre opholdet eller arbejdet er af en sådan karakter, at der bliver tale om skattepligtigt efter de almindelige regler, jf. bemærkningerne til artikel 5.

Artikel 8. Pensioner

Pension m.v., sociale ydelser, der hidrører fra en aftalepart, og andre ydelser efter enhver anden ordning med midler fra en part, kan beskattes i denne part.

Artikel 9. Offentlige hverv

Vederlag til offentligt ansatte beskattes som hovedregel kun i den aftalepart, som udbetaler vederlaget. Vederlaget kan dog beskattes i den anden aftalepart, hvis arbejdet er udført dér, og modtageren ikke blev hjemmehørende dér alene for at påtage sig det pågældende hverv.

Artikel 9 gælder ikke vederlag i forbindelse med en aftaleparts udøvelse af erhvervsvirksomhed, jf. stk. 2. I så fald anvendes bestemmelserne i artiklerne 5, 6 og 7.

Artikel 10. Studenter

Stipendier og lignende til studerende og erhvervspraktikanter kan kun beskattes i den aftalepart, hvorfra de udbetales.

Artikel 11. Ophævelse af dobbeltbeskatning

Artikel 11 har den såkaldte metodebestemmelse, dvs. den fremgangsmåde, som Danmark (henholdsvis Isle of Man) skal anvende, når en fysisk person, der er hjemmehørende her (eller på denne ø), modtager indkomst fra den anden aftalepart, og denne anden part kan beskatte indkomsten efter artikel 5 – 10.

Danmark skal anvende den såkaldte credit-metode som lempelsesmetode, jf. stk. 1. Hvis en person, som er hjemmehørende i Danmark, modtager indkomst fra Isle of Man, som efter aftalens artikel 5 – 10 kan beskattes i Isle of Man, kan Danmark medregne indkomsten i personens skattepligtige indkomst, men den

danske skat skal nedsættes med det mindste af to beløb, nemlig

- den skat, der er betalt i Isle of Man, eller
- den del af den danske skat, der falder på indkomsten fra Isle of Man.

Samme lempelsesmetode anvendes i de interne danske regler, jf. ligningslovens § 33.

Hvis en person i Danmark modtager indkomst fra Isle of Man, som efter aftalen kun kan beskattes på Isle of Man, anvendes metoden eksemption med progressionsforbehold. Det betyder, at den danske skat nedsættes med den del, der forholdsmæssigt falder på denne indkomst, uanset størrelsen af skatten på Isle of Man. Denne indkomst indgår altså i det danske beskatningsgrundlag og får således progressionsvirkning for beskatningen som helhed - heraf udtrykket »progressionsforbehold«.

Samme lempelsesmetode anvendes ved lempelse for udenlandsk lønindkomst, jf. ligningslovens § 33A.

Isle of Man skal som hovedregel også anvende credit-metoden som lempelsesmetode, når en person, der er hjemmehørende på Isle of Man, modtager indkomst fra Danmark, jf. stk. 1.

Artikel 12. Fremgangsmåde ved indgåelse af gensidige aftaler

Artiklen foreskriver den fremgangsmåde, der skal anvendes, hvis en person, som er hjemmehørende i Danmark eller Isle of Man, mener sig udsat for en beskatning i strid med aftalen. De to aftaleparters kompetente myndigheder skal også søge at løse andre vanskeligheder ved anvendelsen af aftalen.

Artikel 12 pålægger imidlertid ikke de to staters kompetente myndigheder nogen pligt til at blive enige, og den indeholder intet om voldgiftsprocedurer. I praksis finder myndighederne dog i de fleste tilfælde frem til en løsning, som er acceptabel for alle aftalepartner.

Aftalens artikel 12 og vedtagelsen af dette lovforslag giver hjemmel til, at de danske kompetente myndigheder kan indgå aftaler med Isle of Man's kompetente myndigheder til løsning af problemer i konkrete sager.

Artikel 13. Ikrafttræden

De to aftalepartner skal underrette hinanden, når de forfatningsmæssige betingelser for aftalens ikrafttræden er opfyldt. Aftalen træder i kraft 30 dage efter, at begge lande har givet underretning herom. For Danmarks vedkommende finder aftalen første gang anvendelse fra og med det skatteår, som begynder den 1. januar eller senere i året efter det år, hvor aftalen træ-