

## **Protokol om ændring af overenskomst mellem Færøerne og Grønland til undgåelse af dobbeltbeskatning for så vidt angår indkomst- og formueskatter**

Færøernes landsstyre og Grønlands selvstyre

- der ønsker at indgå protokol om ændring af overenskomst af 30. august 2000 til undgåelse af dobbeltbeskatning for så vidt angår indkomst- og formueskatter (i det følgende omtalt som "overenskomsten"),
- der konstaterer, at de sagsområder, som omfattes af denne overenskomst henhører under Færøernes henholdsvis Grønlands selvstyrekompetencer,

er blevet enige om følgende:

### Artikel I

Bestemmelsen i overenskomstens artikel 2, stykke 2, ophæves.

### Artikel II

Bestemmelsen i overenskomstens artikel 4, stykke 2, udgår og erstattes med:

"2. Såfremt en fysisk person efter bestemmelserne i stykke 1 er bosat i begge de kontraherende lande, bestemmes hans status efter følgende regler:

a) han skal anses for kun at være bosat i det land, i hvilken han har en fast bolig til sin rådighed; hvis han har en fast bolig til sin rådighed i begge lande, skal han anses for kun at være bosat i det land, med hvilken han har de stærkeste personlige og økonomiske forbindelser (midtpunkt for sine livsinteresser);

b) hvis det ikke kan afgøres, i hvilket land han har midtpunkt for sine livsinteresser, eller hvis han ikke har en fast bolig til sin rådighed i nogle af landene, skal han anses for kun at være bosat i det land, i hvilket han sædvanligvis har ophold."

### Artikel III

I artikel 5, stykke 2, ændres "3 måneder" til "6 måneder" to steder.

### Artikel IV

Bestemmelsen i overenskomstens artikel 10, stykke 3, udgår og erstattes med:

"Hvis det udbetalende selskab er bosat i det ene land og den retmæssige ejer af udbytte er bosat i det andet land, må den skat, der pålægges i førstnævnte land, ikke overstige:

a) 5 procent af udbyttets bruttobeløb, hvis den retmæssige ejer er et selskab (med undtagelse af interssentskab), som direkte ejer mindst 10 procent af kapitalen i det selskab, der udbetaler udbyttet;

b) 15 procent af udbyttets bruttobeløb i alle andre tilfælde.

Så længe det efter grønlandsk lovgivning er muligt for selskaber fuldt ud at fradrage udbetalt udbytte i den skattepligtige indkomst, kan Grønland beskatte udbytte, som udbetales fra selskaber, der er bosat eller registreret i Grønland, men hvis retmæssige ejer af udbyttet er bosat på Færøerne, må den skat, der pålægges, ikke overstige 35 procent af bruttobeløbet af udbyttet.”

#### Artikel V

Bestemmelsen i overenskomstens artikel 14 ophæves.

#### Artikel VI

I artikel 15 indsættes som nyt stykke:

“4. I tilfælde, hvor tilflytning kortvarigt forsinkes på grund af bohaveflytning, trafikforhold eller lignende, og arbejdet derfor ikke er udført i det land, hvor tjenesteforholdet består, kan gage, løn og lignende vederlag beskattes i det land, hvor tjenesteforholdet består. Endvidere kan beskatning i dette land finde sted, når tilflytning forsinkes på grund af kortvarig kursusdeltagelse, forudsat at vederlaget betales til offentligt ansatte eller ansatte i selskaber helt eller delvist under Grønlands selvstyre. Kan dette land på grund af sin lovgivning ikke gennemføre beskatningen, kan det andet land beskatte vederlaget.”

#### Artikel VII

Efter artikel 20 indsættes:

”Artikel 20 a

#### *Off-shore virksomhed*

1. Bestemmelserne i denne artikel finder anvendelse, uanset enhver anden bestemmelse i denne overenskomst.

2. En person bosat i det ene land, som udenfor kysten af det andet land driver virksomhed knyttet til undersøgelse eller udnyttelse af havbunden eller undergrunden eller disses naturforekomster i dette andet land, skal, med forbehold af stykke 3 og 4 i denne artikel, med hensyn til denne virksomhed anses for at drive virksomhed i det andet land gennem et fast driftssted der.

3. Bestemmelserne i stykke 2 og stykke 6, litra b, finder ikke anvendelse, såfremt virksomheden er udøvet i en eller flere perioder, som tilsammen ikke overstiger 30 dage i løbet af en 12-måneders periode, som begynder eller slutter i det pågældende skatteår. Ved anvendelse af dette stykke skal imidlertid følgende gælde:

a) virksomhed udøvet af et foretagende, som er tilknyttet et andet foretagende skal anses for at være udøvet af det foretagende, det er tilknyttet, hvis den pågældende virksomhed i væsentlig grad er den samme som den virksomhed, som det sidstnævnte foretagende udøver;

b) to foretagender skal anses for at have fast tilknytning til hinanden, hvis

(i) det ene foretagende deltager direkte eller indirekte i ledelsen, kontrollen eller kapitalen i det andet foretagende, eller

(ii) samme personer deltager direkte eller indirekte i ledelsen, kontrollen eller kapitalen i begge foretagender.

4. Indkomst oppebåret af et foretagende i det ene land ved transport af forsyninger eller personale til et område eller mellem områder, hvor der foregår virksomhed knyttet til undersøgelse eller udnyttelse af havbunden eller undergrunden eller disses naturforekomster i det andet land, eller ved driften af slæbebåde eller andre hjælpefartøjer knyttet til sådan virksomhed, kan kun beskattes i det land, hvor foretagendet er hjemmehørende. Denne bestemmelse finder ikke anvendelse, hvis fartøjet eller luftfartøjet er drevet af et fast driftssted i henhold til artikel 5 i denne overenskomst.

5. a) Med forbehold af litra b i dette stykke kan løn og andet lignende vederlag, som en person bosat i det ene land modtager i anledning af lønarbejde knyttet til undersøgelse eller udnyttelse af havbunden eller undergrunden eller disses naturforekomster i det andet land beskattes i dette andet land i den udstrækning arbejdet er udført udenfor kysten af dette land. Sådant vederlag kan imidlertid kun beskattes i det førstnævnte land, hvis arbejdet er udført udenfor kysten for en arbejdsgiver, som ikke er bosat i det andet land og forudsat at arbejdet er udført i en eller flere perioder, som tilsammen ikke overstiger 30 dage i løbet af en 12-måneders periode, som begynder eller slutter i det pågældende skatteår.

b) Løn og andet lignende vederlag, som en person bosat i det ene land oppebærer i anledning af lønarbejde udført om bord på et skib eller luftfartøj, som benyttes til transport af forsyninger eller personale til eller inden for et område, hvor der foregår virksomhed knyttet til undersøgelse eller udnyttelse af havbunden eller undergrunden eller disses naturforekomster i et land, eller for lønarbejde udført om bord i slæbebåde eller andre hjælpefartøjer knyttet til sådan virksomhed, kan kun beskattes i det land, hvor modtageren er bosat, med mindre arbejdsgiveren er bosat i det andet land. I sådanne tilfælde kan løn og andet lignende vederlag beskattes i det andet land.

6. Fortjeneste som en person bosat i det ene land oppebærer ved afhændelse af:

a) rettigheder til undersøgelse eller udnyttelse; eller

b) ejendele, som befinder sig i det andet land og som benyttes i forbindelse med undersøgelse eller udnyttelse af havbunden eller undergrunden eller disses naturforekomster i dette andet land; eller

c) aktier, hvis værdi helt eller for den væsentligste del direkte eller indirekte, hidrører fra sådanne rettigheder eller ejendele, eller fra sådanne rettigheder og ejendele set under et, kan beskattes i dette andet land.

I dette stykke betyder udtrykket "rettigheder til undersøgelse eller udnyttelse" rettigheder til mineral- og andre naturforekomster, som skal udvindes ved undersøgelsen eller udnyttelsen af havbunden eller undergrunden eller disses naturforekomster i det andet land, herunder rettigheder til andele i eller fordele af sådanne mineral- og andre naturforekomster.”

### Artikel VIII

I artikel 23 indsættes som nyt stykke:

“3. I tilfælde, hvor en person, der er bosat i et af de kontraherende lande, oppebærer indkomst eller ejer formue, og sådan indkomst eller formue i overensstemmelse med bestemmelserne i denne overenskomst er undtaget beskatning i dette land, skal der ikke desto mindre ved skatteberegningen af den pågældende persons øvrige indkomst og formue tages hensyn til den indkomst eller formue, der er undtaget for skat.”

### Artikel IX

1. Denne protokol træder i kraft den dag, som begge lande har undertegnet den.
2. Protokollen skal dog tidligst træde i kraft den dag, hvor det færøske lagting tiltræder aftalen.
3. Protokollen har virkning fra og med den 1. januar 2015.

### Artikel X

Denne protokol skal forblive i kraft, så længe overenskomsten af 30. august 2000 er i kraft.

Udfærdiget i ....., den ..... i to eksemplarer på færøsk, grønlandsk og dansk, hvilke tekster har lige gyldighed.

For Færøernes landsstyre

For Grønlands selvstyre