

beliggende fast driftssted eller et der beliggende fast sted.

Artikel 24

Ophævelse af dobbeltbeskatning

1. I Vietnam skal dobbeltbeskatning undgås således:

I tilfælde hvor en person, der er hjemmehørende i Vietnam, oppebærer indkomst, som iflg. bestemmelserne i denne aftale kan beskattes i Danmark, skal Vietnam indrømme fradrag i den pågældende persons indkomstskat med et beløb svarende til den indkomstskat, der er betalt i Danmark. Fradragsbeløbet kan imidlertid ikke overstige den del af indkomstskatten, beregnet uden sådant fradrag, der svarer til den indkomst, som kan beskattes i Danmark.

2. I Danmark skal dobbeltbeskatning undgås således:

- a) I tilfælde hvor en person, der er hjemmehørende i Danmark, oppebærer indkomst, som ifølge bestemmelserne i denne aftale kan beskattes i Vietnam, skal Danmark, medmindre bestemmelserne i punkt c) medfører andet, indrømme fradrag i den pågældende persons indkomstskat med et beløb svarende til den indkomstskat, som er betalt i Vietnam.
- b) Fradragsbeløbet skal imidlertid ikke overstige den del af indkomstskatten, beregnet uden sådant fradrag, der svarer til den indkomst, som kan beskattes i Vietnam.
- c) I tilfælde hvor en person, der er hjemmehørende i Danmark, oppebærer indkomst, som ifølge bestemmelserne i denne aftale kun kan beskattes i Vietnam, kan Danmark medregne denne indkomst i beskatningsgrundlaget, men skal i skatten af indkomsten fradrage den del af indkomstskatten, som svarer til den indkomst, der hidrører fra Vietnam.
- d) Ved anvendelsen af litra a) og b) i dette stykke skal vietnamesisk skat på royalties (som ifølge artikel 12, stykke 2, ikke kan overstige 5 pct. af bruttobeløbet) anses for at være at være betalt med 12,5 pct. af bruttobeløbet, når royalties modtages som vederlag for anvendelsen af ethvert patent, mønster eller model, tegning, hemmelig formel eller fremstillingsmetode, eller for oplysninger om industrielle, kommercielle el-

ler videnskabelige erfaringer, og dette har fundet sted i forbindelse med virksomhed (bortset fra virksomhed inden for den finansielle sektor), som er udøvet i Vietnam.

Denne bestemmelse finder ikke anvendelse, når royalties betales i forbindelse med aktiver som omhandlet ovenfor, som sælges og leases tilbage af den, som betaler royalties (eller et dermed forbundet foretagende som omhandlet i artikel 9).

- e) Hvor der i medfør af lovgivningen i Vietnam er indrømmet fritagelse for eller nedsættelse af vietnamesisk skat, der i overensstemmelse med artikel 7 skal betales af fortjeneste, som et dansk foretagende har oppebåret fra et fast driftssted i Vietnam, skal der ved anvendelsen af litra a) og b) indrømmes fradrag i dansk skat for vietnamesisk skat, som om en sådan fritagelse eller nedsættelse ikke var blevet indrømmet. Det er en forudsætning for dette, at det faste driftssted driver erhvervsvirksomhed (bortset fra virksomhed inden for den finansielle sektor), og at ikke over 25 pct. af sådan fortjeneste består af renter og fortjeneste ved afhændelse af aktier og obligationer eller består af fortjeneste, der hidrører fra tredjeland.
- f) I tilfælde hvor udbytte er betalt af et selskab, der er hjemmehørende i Vietnam, til en person (som er et selskab), der er hjemmehørende i Danmark, og som direkte eller indirekte ejer 25 pct. eller mere af aktiekapitalen i det førstnævnte selskab, skal sådant udbytte være fritaget for beskatning i Danmark, forudsat at det udbyttebetalende selskab driver erhvervsmæssig virksomhed (bortset fra virksomhed inden for den finansielle sektor), og at ikke over 25 pct. af selskabets fortjeneste består af renter og fortjeneste fra afhændelse af aktier og obligationer eller består af fortjeneste, der hidrører fra tredjelande.
- g) I tilfælde hvor udbytte betales af et selskab, som er hjemmehørende i Vietnam, til et selskab, som er hjemmehørende i Danmark, og som ejer mindst 10 pct. af aktiekapitalen i det udbyttebetalende selskab, skal der ved anvendelsen af litra a) og b) i dette stykke, hvis udbyttet ikke er fritaget for dansk beskatning i medfør af litra f), tages hensyn til den vietnamesiske skat, som det udbyttebetalende selskab skal betale med hensyn til den fortjeneste, hvoraf udbyttet betales.