

Denne bestemmelse er i stk. 3 udvidet med en bestemmelse hentet fra FN-modellen, hvorefter fortjeneste ved afhændelse af aktier i et selskab, hvis aktiver hovedsagelig består af fast ejendom, ligeledes kan beskattes i den stat, hvor den faste ejendom er beliggende. Herved beskattes fortjeneste på sådanne ejendomsaktier på samme måde som fortjeneste på selve den faste ejendom. Uden en sådan bestemmelse vil man kunne omgå kildestatens beskatningsret til fortjeneste ved afhændelse af fast ejendom ved at lade et selskab eje den faste ejendom og i stedet afhænde aktierne, idet fortjeneste ved afhændelse af aktier efter stk. 7 generelt kun kan beskattes i afhænderens bopælsstat, jfr. dog nedenfor. En sådan bestemmelse optræder hyppigt i dobbeltbeskatningsaftaler, også mellem i-lande indbyrdes.

Endvidere er kildestatens beskatningsret i forhold til OECD-modellen udvidet til også at omfatte fortjenester ved afhændelse af aktier, hvis den afhændede aktiepost repræsenterer en deltagelse på mindst 10 pct. i et selskab, der er hjemmehørende i kildestaten, jfr. stk. 6. Denne bestemmelse er ligeledes hentet fra FN-modellen.

Fortjeneste ved afhændelse af skibe og fly eller containere, der anvendes i international trafik, kan kun beskattes i bopælsstaten (stk. 4), og der er som i artikel 8 indsat en bestemmelse til regulering af de særlige forhold omkring SAS (stk. 5).

Endelig findes i stk. 8 en bestemmelse, som ikke findes i nogen af modellerne, men som på dansk foranledning er indsat af hensyn til de danske bestemmelser om beskatning af aktieavancer ved fraflytning. Efter skatteflugtsbestemmelserne i aktieavancebeskatningsloven beskattes ikke-realiserede aktieavancer under visse betingelser på fraflytningstidspunktet. Bestemmelsen i stk. 8 har til formål at sikre, at den avance, der er beskattet ved fraflytningen, ikke beskattes en gang til i forbindelse med senere afhændelse af aktierne i den anden stat. Vietnam vil i denne situation således kun kunne beskatte den del af aktieavancen, der er opstået efter fraflytningen fra Danmark.

Artikel 14. Frit erhverv

Indkomst fra frit erhverv som f. eks. selvstændig virksomhed som læge, advokat, ingeniør, arkitekt el. lign., som en person hjemmehørende i den ene stat udøver i den anden stat, kan beskattes i denne anden stat (kildestaten) hvis a) den pågældende har et såkaldt fast sted til sin rådighed i kildestaten, eller b) den pågældende opholder sig i kildestaten i mindst 183 dage i det pågældende skatteår. Sidstnævnte bestemmelse er hentet fra FN-modellen.

Begrebet »fast sted« er i modsætning til begrebet »fast driftssted« ikke defineret i aftalen, men det vil sædvanligvis omfatte et kontor eller en klinik el. lign., hvor kunder kan henvende sig.

Artikel 15. Personligt arbejde i tjenesteforhold

Artiklen omhandler beskatning af lønindkomst. Udfører en person, der er hjemmehørende i den ene stat, lønarbejde i den anden stat, kan denne anden stat (kildestaten) beskatte denne lønindkomst, med mindre lønmodtageren højst opholder sig i kildestaten i 183 dage i en 12-månedersperiode, der begynder eller slutter i det pågældende skatteår, og lønnen ikke betales af eller for en arbejdsgiver hjemmehørende i kildestaten, og lønnen ikke udredes af et fast (drifts)sted, som en arbejdsgiver i bopælsstaten har i kildestaten, jfr. stk. 1 og stk. 2. Alle tre betingelser skal være opfyldt.

En arbejdstager, som er hjemmehørende i Danmark, og som af en ikke-vietnamesisk arbejdsgiver uden fast (drifts)sted i Vietnam udsendes til arbejde i Vietnam i op til 183 dage i en 12-månedersperiode, vil således blive beskattet i Danmark af sin lønindkomst optjent i Vietnam, når denne er betalt af den ikke-vietnamesiske arbejdsgiver.

Efter stk. 3 kan lønindkomst ved arbejde om bord på skibe eller fly i international trafik kun beskattes i den stat, hvor rederiet eller luftfartsselskabet er hjemmehørende, mens stk. 4 omhandler de særlige forhold omkring SAS.

Artikel 16. Bestyrelseshonorarer

Bestyrelseshonorarer kan beskattes i kildestaten.

Artikel 17. Kunstnere og sportsfolk

Kunstnere og sportsfolk kan beskattes i den stat, hvor de udøver deres virksomhed, undtagen når der er tale om aktiviteter under et kulturudvekslingsprogram (stk. 1 og stk. 3). Dette gælder også, når vederlaget tilfalder en anden end kunstneren eller sportsudøverens selv, jfr. stk. 2. Dette vil typisk være et selskab.

Artikel 18. Pensioner og lignende betalinger

Pensionsbestemmelserne i den dansk-vietnamesiske dobbeltbeskatningsaftale findes i tre forskellige artikler. *Private pensionsordninger* er omhandlet i artikel 18, *tjenestemandspensioner* i artikel 19 og *soci-ale pensioner* i artikel 22. Det skal tilføjes, at kapitalpensionsordninger, der kommer til udbetaling i Danmark, pålægges en afgift på 40 pct., som falder uden for dobbeltbeskatningsaftalens anvendelses-