

område. Sådanne udbetalinger skal således ikke behandles efter bestemmelserne i aftalen.

Artikel 18, stk. 1, er en gengivelse af OECD-modellen, hvorefter private pensionsudbetalinger kun kan beskattes i bopælsstaten. Denne bestemmelse skal imidlertid sammenholdes med bestemmelsen i stk. 2, hvorefter en kontraherende stat fortsat kan beskatte pensionbeløb, der udbetales til en person, der er flyttet til den anden stat. Danmark vil således som kildestat kunne beskatte pensionsudbetalinger til en person, der har været hjemmehørende i Danmark, men som senere er blevet hjemmehørende i Vietnam.

Artikel 19. Offentligt hverv

Danmark kan som kildestat beskatte tjenestemandspensioner, undtagen i tilfælde, hvor tjenestemandspensioner udbetales til en person, der både er hjemmehørende i Vietnam og er vietnamesisk statsborger – for Vietnams vedkommende vice versa – jfr. stk. 2.

Vederlag til offentligt ansatte i øvrigt beskattes efter stk. 1 som hovedregel i den udbetalende stat (kildestaten), men i den anden stat (bopælsstaten) hvis arbejdet er udført dér og modtageren enten er statsborger i denne stat eller ikke er blevet hjemmehørende i denne stat alene for at påtage sig det pågældende hverv. Bestemmelsen følger OECD-modellen og har alene betydning for ambassadepersonale o.lign.

Artikel 20. Studerende og praktikanter

Stipendier o.lign. til studerende beskattes i kildestaten. Bopælsstaten afstår endvidere fra at beskatte visse andre indkomster hos den studerende.

Artikel 21. Lærere, professorer og forskere

Lærere, gæsteforskere o.l. skal i en periode på to år fra deres ankomst til arbejdsstaten være fritaget for beskatning i denne stat af vederlag for undervisning, forelæsningsvirksomhed eller forskning.

Artikel 22. Andre indkomster

Alle indkomster, der ikke er specifikt omhandlet andre steder i aftalen, behandles efter bestemmelserne i artikel 22. Dette gælder således bl.a. sociale pensioner, jfr. gennemgangen af artikel 18 og 19 ovenfor.

Hovedreglen er – i overensstemmelse med OECD-modellen – at sådanne indkomster kun kan beskattes i bopælsstaten, jfr. stk. 1. Dog er der i aftalen i overensstemmelse med FN-modellen i stk. 2 tilføjet en mulighed for kildestatsbeskatning. Eksempelvis vil Danmark i medfør af denne bestemmelse kunne be-

skatte en social pension, der udbetales til en person hjemmehørende i Vietnam.

Endvidere efter stk. 3, at »andre indkomster« opbåret af et fast (drifts)sted kan beskattes i den stat, hvor det faste (drifts)sted er beliggende. Som eksempel kan nævnes en bankfilial, der modtager renteindkomst fra en kunde i et tredjeland, og denne renteindkomst har direkte forbindelse med filialen. Sådanne indkomster kan beskattes i den stat, hvor bankfilialen er beliggende. Bestemmelsen i stk. 3 omfatter ikke indkomst af fast ejendom, idet sådan indkomst efter artikel 6 altid kan beskattes i den stat, hvor den faste ejendom er beliggende.

Artikel 23. Virksomhed i forbindelse med forundersøgelser, efterforskning eller udvinding af kulbrinter

Som omtalt under gennemgangen af artikel 5 skal virksomhed i forbindelse med forundersøgelser, efterforskning og udvinding af kulbrinteforekomster altid anses for at være udøvet gennem et fast (drifts)sted.

Artikel 24. Ophævelse af dobbeltbeskatning

Artikel 24 indeholder den såkaldte *metodebestemmelse*, d.v.s. den fremgangsmåde der skal anvendes, når der konstateres tilfælde af dobbeltbeskatning. For begge landes vedkommende er hovedreglen *ordinær credit*.

Dette betyder for Danmarks vedkommende, at hvis en person eller et selskab m.v., der er hjemmehørende i Danmark, modtager en indkomst fra en vietnamesisk kilde, og Vietnam også kan beskatte denne indkomst, skal Danmark give nedslag med det mindste af to beløb, nemlig enten den skat, der er betalt i Vietnam, eller den del af den danske skat, der falder på den vietnamesiske indkomst, jfr. stk. 1 litra a) og b). (I Vietnams tilfælde omvendt, jfr. stk. 2). Samme lempelsesmetode anvendes i de interne danske regler, jfr. ligningslovens § 33.

I tilfælde, hvor en indkomst *kun* kan beskattes i Vietnam, anvender Danmark *exemption med progressionsforbehold*, jfr. stk. 1, litra c). Dette betyder, at den danske skat nedsættes med det beløb, der forholdsmæssigt falder på den udenlandske indkomst. Lempelsen er således uafhængig af størrelsen af den vietnamesiske skat. Imidlertid indgår indkomsten i den danske skatteberegning og får således progressionsvirkning for beskatningen som helhed – heraf udtrykket »progressionsforbehold«. Samme lempelsesmetode anvendes ved lempelse for udenlandsk lønindkomst efter ligningslovens § 33A.

Derudover giver Danmark i et begrænset omfang såkaldt *matching credit*, jfr. stk. 1, litra d) og e). Ved