

Efter stk. 4 er det kun bopælsstaten, der kan beskatte alle andre typer avancer.

Hovedeksemplet på, hvad dette dækker, er aktieavancer.

Stk. 5 indeholder en særbetemmelse, der sikrer, at Danmark kan beskatte de kapitalgevinster ved salg af luftfartøjer, der svarer til DDL's andel i SAS.

Stk. 6 indeholder en bestemmelse, der sikrer, at begge stater kan udnytte deres regler om fraflytningsskat med hensyn til aktier. Bestemmelsen sikrer samtidig, at en person ikke kan blive dobbeltbeskattet i tilfælde, hvor tilflytterstaten beskatter eventuelle aktieavancer på grundlag af aktiernes oprindelige anskaffelsessum samtidig med, at fraflytterstaten helt eller delvist har beskattet samme avance i forbindelse med personens fraflytning.

Det bestemmes, at en person, der er tilflyttet en stat, og som i forbindelse med fraflytningen fra den anden stat er blevet beskattet af værditilvæksten på sine aktier, ved en senere afhændelse i tilflytterstaten kan vælge, at aktierne skal anses for erhvervet til en pris, der er lig med den aktieværdi, der er anvendt ved beskatningen i fraflytterstaten.

Tilflytterstaten er med andre ord kun berettiget til at beskatte den værditilvækst, der er påløbet medens personen er hjemmehørende i den pågældende stat.

Artikel 14. Frit erhverv.

Indkomst fra frit erhverv, som en person – såsom en selvstændig læge, advokat, ingeniør, arkitekt, tandlæge og revisor – fra den ene stat udøver i den anden stat, kan beskattes i den anden stat, under forudsætning af:

- at den pågældende har et fast sted til sin rådighed i den anden stat; eller
- han opholder sig sammenlagt i denne anden stat 183 dage i nogen 12-måneders periode.

Den sidste bestemmelse er en afvigelse fra OECD-modellen. Bestemmelsen går imidlertid igen i en række dobbeltbeskatningsoverenskomster, også mellem industrialiserede lande.

Begrebet »fast sted« er, i modsætning til begrebet »fast driftssted«, ikke defineret i selve overenskomsten. Normalt vil der til fast sted blive krævet, at der er en lokalitet, som kunden kan henvende sig på. Liberalt erhverv kan imidlertid udøves i en række tilfælde, uden at der er en sådan lokalitet. Her er det blevet fundet rimeligt at anse udøvere af liberale erhverv, der tilbringer mere end 183 dage inden for 12 måneder i den anden stat, for at have en så nær erhvervsmæssig tilknytning til denne stat, at beskatningen kan finde sted dér.

Artikel 15. Personligt arbejde i tjenesteforhold.

Hvis en person udfører lønarbejde i den anden stat, kan denne stat beskatte lønnen (kildestatsbeskatning).

Dette gælder dog ikke, hvis arbejdstageren opholder sig i arbejdsstaten i en eller flere perioder, der tilsammen ikke overstiger 183 dage i en 12-måneders periode, og lønnen betales af en arbejdsgiver, der er hjemmehørende i bopælsstaten, og vederlaget ikke udredes af et fast driftssted eller fast sted som arbejdsgiveren har i arbejdsstaten, jf. stk. 1 og 2.

I henhold til stk. 3 kan løn ved arbejde ombord på skib eller luftfartøj, der anvendes i international trafik, beskattes i den stat, hvori skibs- eller luftfartsforetagendet er hjemmehørende.

Stk. 5 indeholder en bestemmelse om, at ansatte i SAS, der er bosiddende i Danmark, kun kan beskattes her.

Bestemmelsen er i det alt væsentlige i overensstemmelse med OECD-modellen.

Artikel 16. Bestyrelses honorarer.

I tilfælde, hvor en person, der bor i den ene stat, får bestyrelseshonorarer som medlem af bestyrelsen i et selskab i den anden stat, kan denne anden stat beskatte honoraret (kildestatsbeskatning).

Artikel 17. Kunstnere og sportsfolk.

Efter stk. 1, kan den stat, hvor den pågældende optræder, beskatte vederlaget (kildestatsbeskatning).

Hvis vederlaget tilfalder en anden end kunstneren eller sportsmanden selv – det vil ofte være et selskab, der beherskes af vedkommende – kan kildestaten også beskatte, jf. stk. 2.

Danmark har kun ringe mulighed for at udnytte denne beskatningsret, idet dette kræver, at den udenlandske kunstner eller sportsmand har et så langvarigt arrangement med en dansk arbejdsgiver, at der opstår et egentligt lønmodtagerforhold.

Stk. 3 bestemmer, at kildestaten ikke kan beskatte, når den pågældendes besøg i kildestaten i væsentligt omfang er støttet af offentlige midler fra bopælsstaten.

Dette afviger fra OECD-modellen, men er en meget praktisk regel der sikrer, at officielle kulturarrangementer ikke beskattes i kildestaten.

Artikel 18. Pensioner og lignende betalinger.

Denne artikel omhandler alle pensioner, livrenter o.l. ydelser undtagen pensioner, der udbetales af en stat til personer for udførelse af hverv for denne stat. Sådanne pensioner behandles i artikel 19. Artikel 18 afviger væsentligt fra OECD-modellen, men er i