

Fortjeneste ved forsyningssejls m.v., såkaldt supply-virksomhed, der af et foretagende udøves til eller mellem steder uden for den anden stats kyst, hvor virksomhed i forbindelse med forundersøgelser, efterforskning eller udvinding af kulbrinteforekomster eller mineraler udøves, kan i henhold til stk. 3 kun beskattes i den stat, hvor foretagendet er hjemmehørende. Denne virksomhed er ikke omfattet af artikel 8 (skibs- og luftfart), da der ikke er tale om international trafik. Bestemmelsen er helt i overensstemmelse med dansk ønske.

Ifølge stk. 4 beskattes lønindkomst i forbindelse med supply-virksomhed efter bestemmelsen i artikel 15, stk. 3. Dette vil sige, at en dansker, der arbejder på et dansk supply-skib m.v. uden for Sydafrikas kyst, vil blive beskattet som om lønnen var erhvervet i international trafik.

I stk. 5 er indsat en bestemmelse om, at fortjeneste, der anses for at være erhvervet ved overflytning af flytbar boreinstallation (boreplatform) til et område uden for staten, er fritaget for beskatning. I henhold til stykkets 2. punktum gælder fritagelsen den »fortjeneste«, der kan konstateres ved, at platformen er steget i værdi i den periode, den har opereret i en stat. Bestemmelsen forhindrer dog ikke en stat i at beskatte genvundne afskrivninger.

For Danmarks vedkommende betyder reglen, at Danmark har fraskrevet sig retten til at beskatte den nævnte »fortjeneste«, hvilket § 7 A i selskabsskatte-loven giver mulighed for. Bestemmelsen er fordelagtig i administrativ henseende.

Artikel 22. Andre indkomster.

Der er tale om en opsamlingsbestemmelse, der fastsætter, hvorledes indkomsttyper, der ikke udtrykkeligt er nævnt i de forudgående artikler, skal behandles.

Bestemmelsens rækkevide kan derfor kun fastlægges ved nøje gennemlæsning af de forudgående artikler.

Det er i overensstemmelse med OECD-modellen bestemt, at sådanne indkomster kun kan beskattes i den stat, hvor den person, der oppebærer indkomsten, er hjemmehørende.

Stk. 2 indeholder den modifikation, at hvis denne type indkomst har direkte forbindelse med et fast driftssted eller sted, som skatteyderen har i den anden stat, er det dog denne stat, der kan beskatte.

Som eksempel kan nævnes en bankfilial, der modtager renteindkomst fra en kunde i en tredje stat, og denne renteindkomst har direkte forbindelse med filialen. I så fald kan filialstaten beskatte disse renter.

Undtagelsen gælder dog ikke indkomst fra fast ejendom.

Artikel 23. Ophævelse af dobbeltbeskatning.

Artiklen fastlægger, efter hvilken metode der skal lempes, når der foreligger et tilfælde af dobbeltbeskatning.

Det påhviler bopælsstaten at lempe i alle de tilfælde, hvor kildestaten efter overenskomsten har en beskatningsret.

Danmarks lempelsesmetode er ordinær credit, svarende til den lempelsesmetode, der er indeholdt i ligningslovens § 33, jf. stk. 1, litra a og b.

Efter creditmetoden sker lempelsen ved, at sydafrikansk skat, betalt af en indkomst, som Sydafrika har beskatningsretten til, fratrækkes i den danske skatteydere danske skat af den samme indkomst. Der kan dog ikke lempes med mere end den danske skat af den udenlandske indkomst.

Metodebestemmelsen i artikel 23 indeholder foruden den ordinære creditbestemmelse, også en bestemmelse om eksemption, jf. stk. 1, litra c. Ved eksemption lempes skatten i bopælsstaten med den del af denne stats skat, der forholdsmæssigt falder på den udenlandske indkomst. Lempelsen er således uafhængig af størrelsen af den udenlandske skat.

Eksemptionslempelse gives i de tilfælde, hvor en indkomst kun kan beskattes i den stat hvor den stammer fra (kildestaten).

Dette er tilfældet, når der er tale om sociale pensioner og med visse undtagelser lønninger fra offentlige myndigheder for udførelse af hverv for disse offentlige myndigheder, samt for pensioner, der udbetales af disse offentlige myndigheder efter ophør af tjenesteforholdet, jf. bestemmelserne i artiklerne 18 og 19.

Der er tale om den såkaldte »eksemption med progressionsforbehold efter ny metode«. Heri ligger, at selv om bopælsstaten ikke kan beskatte sådanne lønninger eller pensioner, indgår de i indkomstgrundlaget. Ved den skatteberegning, der herefter skal foretages, får disse indkomster derfor progressionsvirkning for beskatningen som helhed.

Dette lempelsesprincip svarer til lempelsen for udenlandsk lønindkomst i henhold til ligningslovens § 33A.

Sydafrikas lempelsesmetode er ligeledes credit, jf. stk. 2.

Bestemmelsen er udformet i overensstemmelse med intern sydafrikansk lovgivning om creditberegning.

Artikel 24. Ikke-diskriminering.

Bestemmelsen går ud på, at Danmark og Sydafrika ikke må diskriminere hinandens statsborgere. Dette gælder både personer og selskaber.