

## F. t. l. vedr. Kongeriget Danmark og Republikken Argentina

ne, skal anses for at have et fast driftssted i kildestaten med hensyn til agentens virksomhed.

I stk. 6 bestemmes, at en uafhængig agent i kildestaten ikke medfører, at der opstår et fast driftssted for det foretagende, der driver virksomhed dér gennem en sådan uafhængig repræsentant. I overensstemmelse med FN – modellen er det tilføjet, at en sådan repræsentant ikke skal anses for uafhængig, hvis han udelukkende eller næsten udelukkende udøver virksomhed for foretagendet.

Endelig er det bestemt i stk. 7, at det forhold, at et moderselskab i en af staterne har et datterselskab i den anden stat, ikke i sig selv skal medføre, at det ene selskab skal anses for et fast driftssted for det andet.

*Artikel 6. Indkomst af fast ejendom.*

Artiklen bestemmer, at når en person, der er hjemmehørende i den ene stat, ejer fast ejendom i den anden stat, kan den stat, i hvilken ejendommen er beliggende, beskatte indkomster fra denne.

Artiklen definerer, hvad der nærmere skal forstås ved fast ejendom.

Artiklen er i overensstemmelse med OECD – modellen.

*Artikel 7. Fortjeneste ved erhvervsvirksomhed.*

Denne artikel skal ses i sammenhæng med artikel 5.

Stk. 1 fastslår, at erhvervsvirksomhed, som et foretagende hjemmehørende i den ene stat driver i den anden stat, ikke kan beskattes dér, medmindre erhvervsvirksomheden udøves gennem et fast driftssted i den anden stat.

Såfremt dette er tilfældet, kan den anden stat beskutte, men kun den del af foretagendets fortjeneste, der kan henføres til det faste driftssted.

Herudover er det i overensstemmelse med FN – modellen bestemt, at foretagendet i den anden stat også kan beskattes af 1) fortjeneste ved salg af varer af samme eller lignende art som dem, der sælges gennem driftsstedet, og af 2) fortjeneste ved anden erhvervsvirksomhed i denne anden stat, når denne virksomhed er af samme eller lignende art som den, der udøves gennem driftsstedet.

Baggrunden for disse regler, der benævnes »force of attraction«, er et ønske om at hindre omgåelse af reglen om, at kun selve det faste driftsstedes virksomhed kan beskattes.

»Force of attraction« – princippet er dog modificeret i forhold til FN – modellen, idet det er bestemt, at reglen ikke skal finde anvendelse, hvis foretagendet kan godtgøre, at det omhandlede salg eller den

omhandlede virksomhed ikke med rimelighed kunne være foretaget af driftsstedet.

Stk. 2 fastslår, at »arm's length« – princippet skal være gældende ved fordelingen af beskatningsretten mellem det faste driftssted og hovedkontoret. Dette betyder, at der til det faste driftssted skal henføres den fortjeneste, som det forventes at ville have opnået, hvis det – i stedet for at afslutte forretninger med hovedkontoret – havde afsluttet forretninger med et uafhængigt foretagende.

Ifølge stk. 3 kan der ved fastsættelsen af et fast driftsstedes fortjeneste fratrækkes udgifter, der er afholdt til gavn for driftsstedet, uanset i hvilken af staterne sådanne udgifter er afholdt.

I stk. 4 er indsat en bestemmelse, hvorefter fortjeneste, der opnås ved *forsikring* af formuegoder i en stat, kan beskattes i denne stat, dog højst med 2,5 pct. af bruttopræmien. En tilsvarende bestemmelse er ikke indeholdt i aftalemodellerne, men er accepteret i flere tidligere overenskomster.

Stk. 5 og 6 indeholder yderligere regler om opgørelsen af det faste driftsstedes fortjeneste.

Stk. 8 fastslår, at hvis en fortjeneste omfatter indkomster, som er særskilt omhandlet i andre artikler, skal de pågældende indkomster behandles efter bestemmelserne i disse artikler.

Stykke 7 fastlægger denne artikels forhold til andre artikler, der særskilt behandler indkomster, der også indgår i den her nævnte fortjeneste.

*Artikel 8. Skibsfart, luftfart og containere*

Ifølge stk. 1 kan fortjeneste, der oppebæres af et foretagende i en stat ved skibs- eller luftfartsvirksomhed i international trafik, kun beskattes i denne stat.

I henhold til stk. 2 skal fortjeneste ved udleje m.v. af containere behandles i overensstemmelse med reglen i stk. 1. Det er en betingelse, at denne virksomhed knytter sig til skibs- og luftfartsvirksomheden.

Endelig er i stk. 3 indsat en bestemmelse, hvorefter fortjeneste, som oppebæres af SAS, vil blive beskattet i Danmark i forhold til Det Danske Luftfartselskabs andel i SAS.

*Artikel 9. Forbundne foretagender.*

Såfremt forbundne foretagender handler indbyrdes til andre priser eller under andre vilkår end de vilkår, der gælder mellem uafhængige parter, kan hver stat justere indkomstansættelsen for foretagendet i den pågældende stat efter det såkaldte »arms length« princip, jf. stk. 1.

Den anden stat skal i henhold til stk. 2 foretage en