

Anden formue, der ejes af en person, der bor i en stat, kan ifølge stk. 5 beskattes i begge stater forudsat, at formuen befinder sig i den anden stat. Hvis dette ikke er tilfældet kan formuen kun beskattes i den stat, hvor ejeren er bosat, jf. stk. 6.

Artikel 23. Virksomhed ud for kysten.

Denne bestemmelse findes ikke i OECD – modellen, men er medtaget efter dansk ønske.

I OECD – modellen er kun selve udvindingen af naturforekomster dækket, idet det fremgår af artikel 5, stk. 2, at en mine, en olie- eller gaskilde, et stenbrud eller ethvert andet sted, hvor naturforekomster udvindes, skal anses for at være et fast driftssted. Det er imidlertid ønskeligt, at også forundersøgelser- og efterforskningsvirksomhed, der ofte involverer betydelige beløb, er reguleret i aftalen.

Ifølge stk. 2 skal den omhandlede virksomhed medføre, at der foreligger fast driftssted i den stat, hvor aktiviteten udøves.

I henhold til stk. 2 gælder dette dog ikke for virksomhed, der udøves i mindre end 30 dage inden for en 12 – måneders periode. Denne bestemmelse er fordelagtig i administrativ henseende. Der er i stykket indsat en bestemmelse, der tilsigter at hindre, at 30-dages reglen bliver omgået.

Fortjeneste ved forsyningssejlad m.v., såkaldt supply - virksomhed, der af et foretagende udøves til eller mellem steder ud for den anden stats kyst, hvor virksomhed i forbindelse med forundersøgelser, efterforskning eller udvinding af naturforekomster i havbunden eller undergrunden udøves, kan i henhold til stk. 4 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. 5, a) kan personer, der udfører arbejde i forbindelse med efterforskning eller udvinding af naturforekomster ud for kysten, beskattes i arbejdsstaten, hvis arbejdet varer i mere end 30 dage inden for en 12 - måneders periode.

I henhold til stk. 5, b) kan personer, der er beskæftiget med supply – virksomhed om bord på skibe eller luftfartøjer, jf. stk. 4, kun beskattes i den stat, hvor foretagendet er hjemmehørende.

I stk. 6 er bestemt, at fortjeneste ved afhændelse af 1) efterforsknings- og udnyttelsesrettigheder og 2) aktiver i den anden stat, der anvendes i forbindelse med den omhandlede virksomhed, kan beskattes i denne anden stat.

Artikel 24. 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.

Danmark lemper som hovedregel efter metoden ordinær credit, svarende til den lempelsesmetode, der er indeholdt i ligningslovens § 33.

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

Metodebestemmelsen indeholder foruden den ordinære creditbestemmelse, også en bestemmelse om eksemption.

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.

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

Der er tale om den såkaldte »eksemption med progressionsforbehold efter ny metode.« Heri ligger, at indkomsten fra udlandet indgår i beregningsgrundlaget. 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.

Herudover giver Danmark i et begrænset omfang såkaldt *matching credit*, jf. stk. 2, litra d) – g). Ved begrebet »matching credit« forstås eksempelvis den situation, at et udviklingsland med henblik på at tiltrække udenlandske investeringer nedsætter skatten for nyetablerede udenlandske virksomheder, samtidig med at virksomhedens bopælsstat alligevel giver credit, som om virksomheden havde betalt fuld skat i kildestaten.

Danmark indrømmer *matching credit* i forbindelse med *erhvervsvirksomhed uden for den finansielle sektor*, udøvet gennem et fast driftssted i Argentina. Det er en betingelse, at højst 25 pct. af fortjenesten består af renter og fortjeneste ved afhændelse af aktiver og obligationer eller af fortjeneste fra tredjeland.

Endvidere indrømmes på samme betingelser, som der gives *matching credit* til faste driftssteder, dansk skattefritagelse for udbytter, der betales fra et argen-