

For »ikke-fysiske personer«, d.v.s. selskaber m.v., anvendes bestemmelsen i stk. 3. En sådan person, som er fuldt skattepligtig i begge stater, skal anses for at være hjemmehørende i den stat, hvor den virkelige ledelse har sit sæde.

Artikel 5. Fast driftssted

Artikel 5 fastsætter, hvornår erhvervsvirksomhed, som et foretagende i den ene stat udøver i den anden stat, er af en sådan beskaffenhed, at den skal anses for at udgøre et *fast driftssted*. Er der tale om fast driftssted, vil kildestaten kunne beskatte den fortjeneste, som det faste driftssted opnår. Ellers er hovedreglen, at fortjeneste indvundet af et foretagende ved erhvervsvirksomhed i den anden stat kun kan beskattes i bopælsstaten, jfr. artikel 7.

Udtrykket »fast driftssted« omfatter efter stk. 2 og stk. 3 især et sted hvorfra foretagendet ledes, en filial, et kontor, en fabrik, et værksted, en mine, en olie- eller gaskilde eller et andet sted, hvor naturforekomster udvindes. Bygge-, anlægs- eller monteringsarbejder udgør dog først et fast driftssted, hvis arbejdet strækker sig over mere end 12 måneder.

»Fast driftssted« omfatter desuden en boreplatform, hvis virksomheden på denne udøves i en periode eller perioder, der overstiger 365 dage inden for en hvilken som helst 18-månedersperiode. Denne bestemmelse, som ikke findes i OECD-modellen, har sin rod i det danske forhandlingsoplæg vedr. beskatning af virksomhed omkring kulbrinteudvinding.

De *samlede kulbrintebestemmelser* i den dansk-russiske dobbeltbeskatningsoverenskomst er følgende:

Der foreligger efter artikel 5 fast driftssted og dermed kildestatsbeskatning allerede fra forundersøgelsesfasen, hvis virksomheden består i kulbrinteudvinding som sådan. Består virksomheden derimod alene i udførelse af borearbejder fra en boreplatform, bliver der først tale om fast driftssted, når dette som ovenfor anført udføres i en periode eller perioder, der overstiger 365 dage inden for hvilken som helst 18-månedersperiode.

Efter bestemmelserne i artikel 8 betragtes forsyningstrafik i forbindelse med kulbrinteudvinding som international trafik – uanset at transporten evt. alene måtte foregå inden for samme stats territorium – og fortjeneste opnået ved sådan trafik kan kun beskattes i den stat, hvor den, der driver de pågældende skibe eller fly, er hjemmehørende. Efter artikel 15 kan lønindkomst fra ansættelse om bord på et skib eller et fly i sådan forsyningstrafik ligeledes beskattes i denne stat.

Artikel 5, stk. 4, fastslår, at opretholdelse af forskellige hjælpefunktioner ikke i sig selv udgør et fast driftssted, mens stk. 5 behandler spørgsmålet om virksomhed udøvet gennem en agent i kildestaten. Princippet er, at virksomhed udøvet gennem en uafhængig repræsentant ikke udgør et fast driftssted, mens der vil foreligge fast driftssted, hvis repræsentanten har fuldmagt til at indgå aftaler i foretagendets navn.

Endelig fastslås i stk. 6, at det forhold, at et moderselskab den ene stat har et datterselskab i den anden, ikke i sig selv skal medføre, at det ene selskab anses for et fast driftssted af det andet.

Artikel 6. Indkomst af fast ejendom

Artiklen bestemmer, at indkomst af fast ejendom altid kan beskattes i den stat, hvor den faste ejendom er beliggende. Definitionen af fast ejendom omfatter også rettigheder til efterforskning eller udnyttelse af naturressourcer.

Artikel 7. Fortjeneste ved erhvervsvirksomhed

Stk. 1 fastslår den hovedregel, at fortjeneste ved erhvervsvirksomhed kun kan beskattes i bopælsstaten, med mindre virksomheden udøves gennem et fast driftssted i kildestaten. Er dette tilfældet, kan kildestaten beskatte den fortjeneste, der kan henføres til det faste driftssted.

Stk. 2-6 indeholder bestemmelser om opgørelsen af den skattepligtige indkomst i et fast driftssted. Stk. 7 fastslår, hvis en fortjeneste omfatter indkomster, der er særskilt omhandlet i andre artikler, skal de pågældende indkomster behandles efter bestemmelserne i disse artikler.

Artikel 8. Indkomst fra international trafik

Artiklen bestemmer i stk. 1, at fortjeneste opnået ved drift af transportmidler i international trafik kun kan beskattes i den stat, hvor den person, der driver de pågældende transportmidler, er hjemmehørende.

Ud over fortjeneste ved drift af transportmidler omfatter bestemmelsen efter stk. 2 også indkomst fra anvendelse og udleje af containere. Herved sikres især, at danske rederiers fortjeneste ved containertrafik eller containerudleje kun kan beskattes i Danmark.

Endelig er i stk. 3 og stk. 4 optaget bestemmelser, hvorefter konsortier m.v. også er omfattet, og hvorefter SAS's fortjeneste ved beflyvninger på Rusland vil blive beskattet i Danmark i forhold til Det Danske Luftfartsselskabs andel af SAS.