

En arbejdstager, som er hjemmehørende i Danmark, og som af en ikke-russisk arbejdsgiver uden fast (drifts)sted i Rusland udsendes til arbejde i Rusland i op til 183 dage i en 12-månedersperiode, vil således blive beskattet i Danmark af sin lønindkomst optjent i Rusland, når denne er betalt af den ikke-russiske arbejdsgiver.

Efter stk. 3 kan lønindkomst ved arbejde om bord på transportmidler i international trafik – herunder i forbindelse med kulbrinteudvinding som allerede omtalt – beskattes i den stat, hvor rederiet eller luftfartsselskabet er hjemmehørende, mens de særlige forhold omkring SAS er omhandlet i stk. 6.

Når beskatning i kildestaten ikke finder sted, kan indkomst fra arbejde på et bygge-, anlægs- eller monteringsarbejde, som efter artikel 5 ikke udgør et fast driftssted, efter bestemmelserne i stk. 4 kun beskattes i bopælsstaten.

Endelig er der i stk. 5 indsat en bestemmelse, hvorefter udsendte journalister og korrespondenter i en periode på indtil fem år kun kan beskattes af deres vederlag i den stat, hvorfra vederlaget oppebæres.

Artikel 16. Bestyrelseshonorarer

Bestyrelseshonorarer kan beskattes i kildestaten.

Artikel 17. Indkomst for kunstnere og sportsfolk

Kunstnere og sportsfolk kan beskattes i den stat, hvor de udfører deres virksomhed, undtagen når der er tale om aktiviteter inden for rammerne af kulturelt samarbejde o. lign. (stk. 1 og stk. 3). Dette gælder også, når vederlaget tilfalder en anden end kunstneren eller sportsudøveren selv, jfr. stk. 2. Dette vil typisk være et selskab.

Artikel 18. Pensioner og lignende betalinger

Der er ren kildestatsbeskatning for alle pensioner, hvilket følger dansk forhandlingspolitik. Efter OECD-modellen er der bopælsstatsbeskatning undtagen for tjenestemandspensioner.

Artikel 19. Vederlag til offentligt ansatte

Vederlag til offentligt ansatte beskattes efter stk. 1 som hovedregel i den udbetalende stat (kildestaten), men i den anden stat (bopælsstaten) hvis arbejdet er udført dér og modtageren enten er statsborger i denne stat eller ikke er blevet hjemmehørende i denne stat alene for at påtage sig det pågældende hverv. Bestemmelsen har alene betydning for ambassadepersonale o.l.

Artikel 20. Beløb betalt til studerende, erhvervspraktikanter, lærere og forskere

Stipendier o.l. til studerende beskattes i kildestaten. Endvidere er der i stk. 2 indsat en såkaldt »professorregel«, hvorefter vederlag til gæsteforskere o. lign. på visse betingelser ligeledes kildestatsbeskattes.

Artikel 21. Andre indkomster

Alle indkomster, der ikke er specifikt omhandlet andre steder i overenskomsten, kan kun beskattes i bopælsstaten.

Artikel 22. Formue

Fast ejendom kan efter stk. 1 beskattes i den stat, hvor den faste ejendom er beliggende. Rørlig formue med tilknytning til et fast (drifts)sted i den anden stat kan efter stk. 2 beskattes i denne anden stat. Containere betragtes som transportmidler og kan som disse efter stk. 3 kun beskattes i den stat, hvor formuens ejer er hjemmehørende. De særlige forhold omkring SAS er omhandlet i stk. 5. Endelig kan al anden formue efter stk. 4 kun beskattes i bopælsstaten. Som tidligere nævnt bliver bestemmelserne indholdsløse med formueskattens afskaffelse i Danmark.

Artikel 23. Ophævelse af dobbeltbeskatning

Artikel 23 indeholder den såkaldte *metodebestemmelse*, d.v.s. den fremgangsmåde der skal anvendes, når der konstateres tilfælde af dobbeltbeskatning. For begge landes vedkommende anvendes *ordinær credit*.

Dette betyder for Danmarks vedkommende, at hvis en person eller et selskab m.v., der er hjemmehørende i Danmark, modtager en indkomst fra en russisk kilde (eller ejer formue i Rusland), og Rusland også kan beskatte denne indkomst (eller formue), skal Danmark give nedslag med det mindste af to beløb, nemlig enten den skat, der er betalt i Rusland, eller den del af den danske skat, der falder på den russiske indkomst (eller formue), jfr. stk. 1 litra a) og b). (I Ruslands tilfælde omvendt, jfr. stk. 2). Samme lempelsesmetode anvendes i de interne danske regler, jfr. ligningslovens § 33.

I tilfælde, hvor en indkomst (eller formue) *kun* kan beskattes i Rusland, anvender Danmark *exemption med progressionsforbehold*, jfr. stk. 1 litra c). Dette betyder, at den danske skat nedsættes med det beløb, der forholdsmæssigt falder på den udenlandske indkomst (eller formue). Lempelsen er således uafhængig af størrelsen af den russiske skat. Imidlertid indgår indkomsten/formuen i det danske beskatningsgrundlag og får således progressionsvirkning