

F. t. l. vedr. Kongeriget Danmark og Ukraine

Hvis udbytter indgår i indkomsten i et fast driftssted eller et fast sted som omhandlet i artikel 14, og den aktiebesiddelse, der ligger til grund for udlodningen, har direkte forbindelse med det faste (drifts)sted, skal sådanne udbytter efter stk. 4 beskattes som indkomst ved erhvervsmæssig virksomhed efter bestemmelserne i artikel 7 eller artikel 14.

En stat kan efter bestemmelserne i stk. 5 ikke beskatte et selskab i den anden stat af udlodtet eller ikke-udlodtet fortjeneste under henvisning til, at den underliggende indkomst er indtjent i den førstnævnte stat. Dog kan en aktionær bosiddende i den førstnævnte stat naturligvis beskattes af sin del af udbyttet.

Artikel 11. Renter

Kildestaten kan efter stk. 1 og 2 beskatte renter med 10%, når den retmæssige ejer af renterne er hjemmehørende i den anden stat. Der er dog i stk. 3 gjort en række undtagelser, således at renter, der betales til de to stater (herunder offentlige organer) og deres nationalbanker samt for Danmarks vedkommende til Industrialiseringsfonden for Udviklingslandene samt Investeringsfonden for Mellem- og Østeuropa, ikke kan beskattes i kildestaten. Kreditsalgsrenter er også undtaget.

Begrebet »renter« defineres i stk. 4, mens stk. 5 gentager princippet fra artikel 10, stk. 4, således at renter af fordringer, der har direkte forbindelse med et fast (drifts)sted beskattes som erhvervsindkomst efter artikel 7 eller artikel 14.

Stk. 6 bestemmer, hvornår renter skal anses for at hidrøre fra en kontraherende stat, mens stk. 7 gentager det »arm's length«-princip, der er omhandlet i artikel 9.

Stk. 8 indeholder en anti-misbrugsbestemmelse, hvorefter artiklen ikke finder anvendelse, hvis arrangementer indgås alene med det formål at drage fordel af bestemmelserne.

Artikel 12. Royalties

Kildestaten kan efter stk. 1-3 beskatte royalties for ophavsretten til litterære, kunstneriske og videnskabelige arbejder og for anvendelsen af patenter, varemærker o.l. med 10%, når den retmæssige ejer af royalty-beløbet er hjemmehørende i den anden stat. Kildestaten vil ikke kunne beskatte royalties for know-how eller betaling for leasing.

Begrebet »royalties« er defineret i stk. 3. Stk. 4 indeholder en bestemmelse, som er parallel med bestemmelserne i artikel 10, stk. 4, og artikel 11, stk. 5., mens stk. 5 på samme måde som artikel 11, stk. 7, gentager det »arm's length«-princip, der er omhandlet i artikel 9.

Stk. 6 indeholder en anti-misbrugsbestemmelse identisk med bestemmelsen i artikel 11, stk. 8, mens stk. 7 bestemmer, hvornår royalties anses for at hidrøre fra en kontraherende stat

Artikel 13. Kapitalgevinster

Efter stk. 1-3 kan fortjeneste ved afhændelse af fast ejendom eller af rørlig formue, som udgør en del af erhvervsformuen i et fast (drifts)sted – eller af det faste (drifts)sted som sådant – beskattes i den stat, hvor ejendommen eller det faste (drifts)sted er beliggende, d.v.s. i kildestaten. Det samme gælder fortjeneste ved afhændelse af ikke-børsnoterede såkaldte ejendomsaktier, d.v.s. aktier eller andele i selskaber, hvis aktiver hovedsageligt består af fast ejendom beliggende i den anden stat.

Fortjeneste ved afhændelse af skibe og fly, der anvendes i international trafik, eller af rørlig formue, herunder containere, som er knyttet til driften af sådanne skibe eller fly, kan efter stk. 4 kun beskattes i bopælsstaten. Efter stk. 5 kan andre kapitalgevinster kun beskattes i bopælsstaten, forudsat at sådan fortjeneste er skattepligtig i denne stat. Der er endvidere som i artikel 8 indsat en bestemmelse til regulering af de særlige forhold omkring luftfartskonsortier (stk. 6).

Endelig findes i stk. 7 en bestemmelse om aktieavancebeskatning ved fraflytning. Bestemmelsen er en konsekvens af skatteflugtsbestemmelserne i aktieavancebeskatningslovens § 13A, hvorefter ikke-realiserede aktieavancer beskattes ved fraflytning. Bestemmelsen sikrer, at den pågældende ved senere afhændelse af aktierne i udlandet kun beskattes af den del af avancen, der er opstået efter tidspunktet for fraflytningen fra Danmark.

Artikel 14. Frit erhverv

Indkomst fra frit erhverv som f. eks. selvstændig virksomhed som læge, advokat, ingeniør, arkitekt el. lign., som en person hjemmehørende i den ene stat udøver i den anden stat, kan beskattes i denne anden stat (kildestaten), hvis den pågældende har et såkaldt fast sted til sin rådighed i kildestaten.

Begrebet »fast sted« er i modsætning til begrebet »fast driftssted« ikke defineret i overenskomsten, men et vil sædvanligvis omfatte et kontor eller en klinik el. lign., hvor kunder kan henvende sig.

Artikel 15. Personligt arbejde i tjenesteforhold

Artiklen omhandler beskatning af lønindkomst. Udfører en person, der er hjemmehørende i den ene stat, lønarbejde i den anden stat, kan denne anden stat (kildestaten) beskatte denne lønindkomst, med