

(kildestaten), kan kildestaten beskatte indkomsten fra virksomheden efter de sædvanlige regler i henholdsvis artikel 7 eller 14.

Efter stk. 2 anses der dog alligevel ikke at foreligge et fast driftssted eller fast sted, hvis virksomheden udøves i en eller flere perioder på ialt op til 30 dage i en 12 måneders periode. Forbundne foretagenders virksomhed lægges sammen for at undgå misbrug af tidsbegrænsningen. Formålet er at holde småaktiviteter ude.

Stk. 3 medfører, at virksomhed med borerigge off shore ikke anses for at danne fast driftssted, hvis virksomheden udøves i en eller flere perioder på ialt op til 365 dage i en 18 måneders periode. Forbundne foretagenders virksomhed lægges sammen. Bestemmelsen skal ses som en parallel til artikel 5, stk. 3, hvorefter bygge- og anlægsvirksomhed først danner fast driftssted, hvis det varer mere end 12 måneder.

Et foretagendes fortjeneste ved supply-virksomhed med skib eller luftfartøj til et sted off shore, hvor der foretages forundersøgelse, efterforskning eller udvinding af kulbrinter, kan kun beskattes i det land, hvor foretagendet har sin virkelige ledelse, jf. stk. 4. Dette medfører altså, at al supply behandles efter samme regler, som efter artikel 8 gælder for international skibs- og luftfart.

I tilknytning hertil er det bestemt i stk. 5, at medarbejdere på supplyskibe og -luftfartøjer skal behandles efter reglerne i artikel 15, stk. 3, om medarbejdere på skibe eller luftfartøjer i international trafik. Dette medfører, at lønnen kan beskattes i det land, hvor arbejdsgiveren har sin virkelige ledelse.

I stk. 6 er en specialregel om flytning af mobile borerigge, som et foretagende, der er hjemmehørende i den ene stat, anvender i et fast driftssted i den anden stat (kildestaten). Baggrunden er, at efter artikel 13, stk. 2, må kildestaten beskatte fortjeneste ved afståelse af aktiver i et fast driftssted i kildestaten. I OECD's bemærkningerne til artikel 13, stk. 2, er det nævnt, at kildestaten må beskatte efter samme regler som ved afståelse, når aktiver i et fast driftssted flyttes ud af kildestaten.

Stk. 6 medfører, at kildestaten alligevel ikke må beskatte en urealiseret fortjeneste, som kan beregnes, når en borerig flyttes ud af kildestaten. Dog må kildestaten beskatte genvundne afskrivninger.

Artikel 24. Undgåelse af dobbeltbeskatning

Bestemmelsen fastlægger den metode, som Danmark henholdsvis Tyskland skal anvende til at lempe dobbeltbeskatning, når en person eller et selskab, der er hjemmehørende i det pågældende land, modtager indkomst fra det andet land og indkomsten kan beskattes i det andet land (den såkaldte metodebestemmelse).

Stk. 1 angår den tyske metodebestemmelse, når en person, der er hjemmehørende i Tyskland, modtager indkomst fra Danmark eller ejer formue i Danmark, som kan beskattes i Danmark.

Hovedreglen i litra a er, at når indkomst fra Danmark eller formue i Danmark efter bestemmelserne i artikel 6 – 23 kan beskattes i Danmark, undtager Tyskland indkomsten eller formuen fra det tyske beskatningsgrundlag. Tyskland forbeholder sig dog ret til at tage hensyn til denne indkomst eller formue ved fastsættelsen af skattesatsen for anden indkomst og formue.

Undtagelsen i litra b medfører, at Tyskland i nogle tilfælde medtager indkomst fra Danmark eller formue i Danmark ved tysk beskatning, men giver credit for dansk skat. Dette gælder for udbytter af aktier i danske selskaber (bortset fra moder/datterselskabsforhold), samt indkomst, som kan beskattes i Danmark efter artikel 13, stk. 1, 2. pkt. (ejendomsselskaber), artikel 15, stk. 4, (løn i arbejdsudleje-tilfælde), artikel 16 (bestyrelseslønsmodtagere), artikel 17 (kunstnere og sportsfolk), artikel 18, stk. 4 (private pensioner) og artikel 23 (indkomst ved kulbrintevirksomhed).

Uanset reglerne i litra a og b om tysk skattefritagelse, henholdsvis nedsættelse af tysk skat for dansk skat af indkomst fra Danmark, forbeholder Tyskland sig i litra c ret til at foretage en kompenserende påligning af selskabsskat, når et tysk selskab udlodder indkomst fra kilder i Danmark som udbytte.

Stk. 2 angår den danske metodebestemmelse, når en person, der er hjemmehørende her i landet, modtager indkomst fra Tyskland eller ejer formue i Tyskland.

I den ny overenskomst skal Danmark som hovedregel lempe dobbeltbeskatning efter den såkaldte creditmetode. Creditmetoden i litra a og b gælder, når en person, der er hjemmehørende her i landet, modtager indkomst fra Tyskland, som kan beskattes i Tyskland.