

Artikel 7

Fortjeneste ved erhvervsvirksomhed

Stk. 1 fastslår som hovedregel, at fortjeneste ved erhvervsvirksomhed kun kan beskattes i bopælsstaten, medmindre virksomheden udøves gennem et fast driftssted i kildestaten. Hvis dette er tilfældet, kan kildestaten beskattes, men kun den del af foretagendets fortjeneste, der kan henføres til det faste driftssted.

Stykkerne 2 – 6 indeholder bestemmelser om opgørelsen af den skattepligtige indkomst for det faste driftssted

De nævnte bestemmelser samt den nedenfor omtalte bestemmelse i stk. 8 er i overensstemmelse med OECD-modellen.

I stk. 7 bestemmes, at indkomst fra udleje af containere m.v., uanset om dette har tilknytning til international trafik eller ej, skal beskattes i overensstemmelse med de øvrige bestemmelser i denne artikel. Dette vil i teorien medføre, at Bangladesh vil kunne beskatte den del af sådan indkomst, der kan henføres til Bangladesh, hvis et dansk rederi, hvilket næppe er sandsynligt, skulle etablere et fast driftssted i Bangladesh.

Efter artikel 8 i det danske forhandlingsoplæg, der modsat OECD-modellen medtager containere, tilkommer beskatningsretten til indkomst fra udleje af containere den stat, hvor foretagendets virkelige ledelse har sit sæde (bopælsstaten). Når containerbestemmelsen blev taget ud af artikel 8 og i stedet indsat i artikel 7, hænger dette sammen med det forhold, at Bangladesh ikke var indstillet på helt at opgive muligheden for kildestatsbeskatning af indkomst ved skibsfartsvirksomhed, jf. nedenfor under artikel 8.

Stk. 8 fastlægger denne artikels forhold til andre artikler, der særskilt behandler indkomster, der også indgår i den i denne artikel nævnte fortjeneste.

Artikel 8

Skibsfart og luftfart

I stk. 1 bestemmes, at indkomst ved luftfartsvirksomhed i international trafik kun kan beskattes i bopælsstaten. Dette er i overensstemmelse med OECD-modellen.

Derimod bestemmes det i stk. 2, at indkomst, som et foretagende i den ene stat oppebærer ved skibsfartsvirksomhed i international trafik, og som hidrører fra den anden stat, kan beskattes i denne anden stat.

Bangladesh opkræver efter sin interne lovgivning fragtskatter, der beløber sig til 8 pct. af værdien af

udgående fragt med skib og 3 pct. for udgående fragt med fly. Dette forhold skal ses som den væsentligste begrundelse fra dansk side for at søge forhandlinger indledt.

Bangladesh indvilligede som nævnt under stk. 1 i at lade fragtskatten for flytrafik bortfalde, men fastholdt kravet om kildestatsbeskatning af indkomst ved skibsfartsvirksomhed, dog således at fragtskatten blev nedsat til 50 pct. og med en tilføjelse om, at fragtskatten aldrig kan overstige 4 pct. Herved har vi sikret os mod eventuelle fremtidige skatteforhøjelser. Danmark har i en række andre tilfælde accepteret opretholdelse af fragtskatter i forskellig form, bl.a. i overenskomsterne med Indien og Pakistan.

Resultatet svarer til, hvad næsten alle andre lande har opnået i de dobbeltbeskatningsoverenskomster, der er indgået med Bangladesh. Derved bliver dansk skibsfart konkurrencemæssigt stillet på lige fod med de pågældende lande.

Efter stk. 3 finder reglerne også anvendelse ved deltagelse i konsortier m.v.

Endelig er der i stk. 4 indsat en særbestemmelse vedrørende den danske del af SAS, nemlig Det Danske Luftfartsselskab. Det bestemmes heri, at Danmark kan beskatte DDL's andel af den fortjeneste, som SAS optjener. Bestemmelsen går igen i alle danske dobbeltbeskatningsoverenskomster og medtages for at undgå en eventuel diskussion om den virkelige ledelses sæde.

Artikel 9

Forbundne foretagender

Det bestemmes i stk. 1, at såfremt forbundne foretagender handler indbyrdes til andre priser eller under andre vilkår end de vilkår, der gælder mellem uafhængige parter, kan hver stat justere indkomstansættelsen for foretagendet i den pågældende stat efter det såkaldte »arm's length« princip. Ved dette forstås, at indkomsten fastsættes som den ville have været, hvis der var handlet på almindelige markeds-vilkår.

I henhold til stk. 2 skal den anden stat foretage en korresponderende justering af den skat, der er pålagt der af den omhandlede fortjeneste, dog forudsat at denne stat er enig i, at der ikke er handlet på markeds-mæssige vilkår.

Teksten følger OECD-modellen.

Artikel 10

Udbytte

Beskatningsretten til udbytte er delt mellem bopælsstat og kildestat.