

Stk. 8 bestemmer, at hvis der er en særlig forbindelse mellem debitor og kreditor eller mellem dem begge og en tredjemand, og der i den forbindelse er aftalt for høj rente på gældsfordringen, skal bestemmelserne i denne artikel kun anvendes på det reelle rentebeløb. Det overskydende beløb skal herefter beskattes i overensstemmelse med, hvilken indkomsttype der faktisk er tale om.

Artikel 12

Royalties

Beskatningsretten til royalties er delt mellem bopælsstat og kildestat.

Royalties kan som udgangspunkt beskattes i bopælsstaten, hvis modtageren er den retmæssige ejer, jf. stk. 1.

Royalties kan efter stk. 2 imidlertid også beskattes i den stat, hvor de opstår, dvs. kildestaten. Kildestaten kan beskatte royalties med 10 pct. på bruttobasis.

Disse bestemmelser svarer til FN-modellen, der dog lader spørgsmålet om procentsats stå åbent.

Stk. 3 definerer, hvad der skal forstås ved royalties. Definitionen er i overensstemmelse med OECD-modellen og omfatter således ikke FN-modellens »anvendelsen af, eller retten til at anvende, industrielt, kommercielt eller videnskabeligt udstyr«. Dette indebærer, at leasing-betalinger ikke beskattes som royalties.

Såfremt royalties indgår i indkomsten i et fast driftssted eller fast sted i kildestaten, og den rettighed eller det formuegode, som ligger til grund for royaltyindtægten, har direkte forbindelse med det faste driftssted eller faste sted, skal sådanne royalties i henhold til stk. 4 beskattes som fortjeneste ved erhvervsvirksomhed eller frit erhverv og følgelig behandles efter bestemmelserne i artikel 7 eller artikel 14.

Stk. 5 definerer, hvilken stat der skal anses for at være kildestat

Stk. 6 bestemmer, at hvis der er en særlig forbindelse mellem debitor og kreditor eller mellem dem begge og en tredjemand, og der i den forbindelse er aftalt et for højt royaltybeløb, i betragtning af den anvendelse, rettighed eller oplysninger, for hvilket det er betalt, skal bestemmelserne i denne artikel kun anvendes på det reelle royaltybeløb. Det overskydende beløb skal herefter beskattes i overensstemmelse med, hvilken indkomsttype der faktisk er tale om.

Artikel 13

Kapitalgevinster

Artiklen omhandler fortjeneste ved salg af alle former for aktiver.

Efter stk. 1 tillægges beskatningsretten til fortjeneste ved salg af fast ejendom kildestaten, dvs. den stat hvor ejendommen er beliggende.

Ifølge stk. 2 gælder dette også fortjeneste ved salg af aktier eller rettigheder i et selskab m.v., hvis aktiver hovedsagelig består af fast ejendom eller rettigheder i fast ejendom under forudsætning af, at sådan fortjeneste er underlagt samme skatteregler som fortjeneste ved salg af fast ejendom. Undtaget herfra er fast ejendom, der har tilknytning til et selskabs industrielle, kommercielle eller landbrugsmæssige virksomhed, eller til en persons udøvelse af frit erhverv.

Bestemmelsen har sit udgangspunkt i FN-modellen og ses hyppigere og hyppigere i dobbeltbeskatningsoverenskomster både med udviklingslande og industrialiserede lande. Uden en sådan bestemmelse er det muligt at omgå kildestatens beskatningsret til fortjeneste ved afhændelse af fast ejendom ved at lade et selskab eje den faste ejendom og i stedet afhænde aktierne, som efter reglen i stk. 5 kun kan beskattes i sælgerens bopælsstat. Selskabets ejendom handles derimod ikke. Den stat hvor den faste ejendom er beliggende kan herefter se sit skatteprovenu fra ejendomsavancer forsvinde til udlandet.

Danmark kan ikke udnytte denne beskatningsret, da der ikke er begrænset skattepligt for så vidt angår aktieavancer.

Stk. 3 tillægger beskatningsretten til fortjeneste ved afhændelse af rørlig formue, som udgør en del af erhvervsformuen i et fast driftssted eller fast sted, eller fortjeneste ved afhændelse af selve det faste driftssted eller faste sted, den stat hvor formuegenstandene eller de faste steder er beliggende, dvs. kildestaten.

Efter stk. 4 tilkommer beskatningsretten til fortjeneste ved salg af skibe eller luftfartøjer, der anvendes i international trafik, den stat, hvor foretagendets virkelige ledelse har sit sæde.

Efter stk. 5 tillægges bopælsstaten beskatningsretten til al anden slags fortjeneste.

Stk. 6 indeholder en særbestemmelse, der sikrer, at Danmark kan beskatte de kapitalgevinster, der opnås ved salg af luftfartøjer, der svarer til Det Danske Luftfartsselskabs andel af SAS.