

Artikel 14

Frit erhverv

Indkomst fra frit (liberalt) erhverv af selvstændig karakter, som en person, f.eks. en læge, advokat, ingeniør, arkitekt, tandlæge eller revisor, fra den ene stat udøver i den anden stat, kan beskattes i sidstnævnte stat under forudsætning af, at den pågældende til stadighed har et fast sted til rådighed til udøvelse af sin virksomhed i denne stat.

Det samme gælder, hvis den pågældende opholder sig i den anden stat i en periode eller i perioder, der tilsammen overstiger 120 dage i et skatteår (indkomstår).

Den sidste bestemmelse stammer fra FN-modellen, hvor tidsfristen dog er 183 dage.

Begrebet »fast sted« er ikke defineret i selve overenskomsten i modsætning til begrebet »fast driftssted«. Normalt vil der til et fast sted blive krævet, at der er en lokalitet, hvor kunder kan henvende sig, f.eks. en klinik, tegnestue el.lign. Frit erhverv kan imidlertid i en række tilfælde udøves, uden at der er en sådan lokalitet. Her er det fundet rimeligt at anse udøvere af frit erhverv, der tilbringer mere end 120 dage i et skatteår (indkomstår) i den anden stat, for at have en så nær tilknytning til denne stat, at beskatning af den der optjente indkomst kan finde sted der.

Artikel 15

Personligt arbejde i tjenesteforhold

Artiklen omhandler beskatning af lønindkomst, der som hovedregel kun kan beskattes i bopælsstaten, medmindre arbejdet er udført i den anden stat. I så fald kan kildestaten beskatte indkomsten.

Det sidste gælder dog ikke, dels hvis en medarbejder er udsendt af en arbejdsgiver i den ene stat til midlertidigt arbejde i den anden stat i under tilsammen 183 dage i en 12-måneders periode, der begynder eller slutter i det pågældende skatteår, dels må arbejdsgiveren ikke være hjemmehørende i den anden stat, og endelig må lønnen ikke skulle udredes af et fast driftssted eller fast sted, som arbejdsgiveren har i den anden stat.

Denne bestemmelse er i overensstemmelse med OECD-modellen.

I henhold til stk. 3 kan løn ved arbejde ombord på et skib eller luftfartøj, der anvendes i international trafik, kun beskattes i den stat, hvori foretagendets virkelige ledelse har sit sæde.

Stk. 4 indeholder en særbestemmelse om, at ansatte i SAS, der er hjemmehørende i Danmark, kun kan beskattes her.

Artikel 16

Bestyrelseshonorarer

I tilfælde, hvor en person, der er hjemmehørende i den ene stat, modtager honorar som medlem af bestyrelsen i et selskab i den anden stat, kan kildestaten beskatte sådant honorar.

Artikel 17

Kunstnere og sportsfolk

Efter stk. 1 kan den stat, hvor en optrædende kunstner, musiker eller sportsmand fra den anden stat udøver sin virksomhed, beskatte vederlaget.

Kildestaten tillægges ligeledes beskatningsretten, hvis vederlaget tilfalder en anden end kunstneren, musikeren eller sportsmanden selv – det vil ofte være et selskab, der beherskes af den pågældende person.

Danmark har kun ringe mulighed for at udnytte denne beskatningsret, idet dette kræver, at den udenlandske kunstner, musiker eller sportsmand har et så langvarigt engagement med en dansk arbejdsgiver, at der opstår et egentligt lønmodtagerforhold.

Stk. 3 bestemmer, at en stat ikke kan beskatte, hvis den pågældendes besøg i denne stat i væsentligt omfang er støttet af offentlige midler fra den anden stat.

Denne bestemmelse optræder hverken i OECD- eller FN-modellen, men er en meget praktisk regel, der sikrer, at beskatningsretten ikke tilfalder den stat, hvor et officielt kulturarrangement, som i det væsentligste er finansieret af den anden stat, finder sted.

Artikel 18

Pensioner og lignende betalinger

Stk. 1 følger OECD-modellen, idet det er bestemt, at private pensioner og lign. betalinger, herunder livrenter, der står i forbindelse med *tidligere tjenesteforhold*, kun kan beskattes i bopælsstaten.

Denne bestemmelse skal sammenholdes med den særlige danske bestemmelse i stk. 3, efter hvilken en stat ikke dermed fratages retten til at beskatte sådanne pensioner, medmindre de tilfalder en person, der er statsborger i den anden stat, dvs. at kildestaten også kan beskatte.

Bestemmelsen medfører, at Danmark fuldt ud kan beskatte disse løbende pensioner, uanset at pensionisterne måtte have bosat sig i Bangladesh. På den anden side er Danmark afskåret fra at beskatte sådanne pensioner, hvis de udbetales fra Danmark til en bangladeshisk statsborger. Bestemmelsen harmonerer i vid udstrækning med det danske ønske om i