

videst muligt omfang at få adgang til at kildebekatte pensioner.

Beskatningen af pensioner uden forbindelse med tidligere arbejdsforhold vil blive omtalt i artikel 22 om anden indkomst.

Efter stk. 2, der ligeledes er en særlig dansk bestemmelse, er det kun kildestaten, der kan beskatte pensioner, som udbetales i medfør af sociallovgivningen i en stat. Hermed er Danmark sikret ret til at beskatte folkepensioner, førtidspensioner og lign., der udbetales til personer, der har bosat sig i Bangladesh.

Stk. 4 definerer hvad der forstås ved »livrenter«.

Artikel 19

Offentlige hverv

Vederlag m.v., der udbetales af en stat, amter, kommuner, og for Bangladesh vedkommende territoriale administrative enheder, til offentligt ansatte for hverv udført for denne stat m.v. beskattes som hovedregel i kildestaten.

Hvis derimod vederlag udbetales for hverv udført i den anden stat, og modtageren er både statsborger og hjemmehørende i den anden stat, og ikke er blevet hjemmehørende i denne stat alene for at udføre hvervet, kan bopælsstaten dog beskatte vederlaget.

Bestemmelsen følger OECD-modellen og har sædvanligvis betydning for lokalansat ambassadepersonnel.

Offentlige pensioner (f. eks. tjenestemandspensioner), der betales som følge af et tidligere bestående tjenesteforhold, kan efter stk. 2 kun beskattes i kildestaten. Ligesom i stk. 1 gælder der imidlertid også her en undtagelse, idet bopælsstaten kan beskatte sådanne pensioner, hvis modtageren er statsborger og hjemmehørende der.

Bestemmelserne i stk. 1 og stk. 2 gælder ikke for vederlag og pensioner, der udbetales af en stat m.v. for varetagelse af hverv i forbindelse med erhvervsvirksomhed, som denne stat driver. I så fald skal bestemmelserne i artiklerne 15, 16 og 18 finde anvendelse.

Hvis en stat således optræder som erhvervsdrivende, er den undergivet de samme regler om beskatningsret til løn, bestyrelshonorarer og pensioner, der gælder for ikke-offentligt ansatte.

Artikel 20

Studerende, erhvervspraktikanter og lærere

Bestemmelsen i stk. 1 svarer til OECD-modellen.

Efter denne beskattes studerende og praktikanter ikke i den stat, hvor de midlertidigt opholder sig for

at studere, af de midler de modtager fra udlandet til deres ophold eller oplæring.

Den stat, hvori studierne m.v. foregår, kan altså ikke beskatte beløb som den studerende modtager til dækning af underhold og studier fra f.eks. forældre, udenlandske legater, eller udenlandske offentlige myndigheder.

I stk. 2 er der en særbestemmelse, der gælder for undervisere. En tilsvarende bestemmelse findes ikke i modeloverenskomsterne, men går igen i mange dobbeltbeskatningsoverenskomster.

Efter bestemmelsen skal den stat, hvor de i en periode på højst to år opholder sig alene med det formål at undervise eller forske, afstå fra at beskatte det vederlag de modtager herfor fra en godkendt uddannelsesinstitution i denne stat.

Bestemmelsen har til hensigt at lette udvekslingen af undervisere og forskere mellem højere læreanstalter og skoler.

Artikel 21

Virksomhed i forbindelse med forundersøgelser, efterforskning eller udvinding af kulbrinter

Denne artikel findes ikke i modeloverenskomsterne men er indsat efter dansk ønske og dækker aktiviteter både til lands og til vands.

I OECD-modellen er kun selve udvindingen af naturforekomster dækket, idet det fremgår af artikel 5, stk. 2, at en mine- eller olie- eller gaskilde, et stenbrud eller ethvert andet sted, hvor naturforekomster udvindes, skal anses for at være et fast driftssted. Det er imidlertid ønskeligt, at også forundersøgelser- og efterforskningsvirksomhed, der ofte involverer betydelige beløb, er reguleret i overenskomsten.

Efter stk. 1 skal enhver form for virksomhed omkring forundersøgelser, efterforskning eller udvinding af kulbrinteforekomster i den anden stat altid anses for at foregå gennem et fast driftssted eller fast sted.

I henhold til stk. 2 gælder dette dog ikke for virksomhed, der udøves i mindre end 60 dage inden for en 12-måneders periode. Denne bestemmelse er fordelagtig i administrativ henseende. Der er i stykket yderligere indsat en bestemmelse, der tilsigter at hindre at 60-dages reglen bliver omgået.

Hvis aktiviteterne alene består i boreplatformvirksomhed, bliver der dog først fast driftssted, når virksomheden strækker sig over 365 dage inden for en 18-måneders periode, jf. stk. 3.

Bestemmelsen afspejler, at Danmark ønsker at sidestille denne type aktiviteter med bygge- og anlægsarbejder.