

flytningen fra kildelandet afhænder en aktiebesiddelse. Bestemmelsen omfatter tillige afståelse af aktier m.v. i selskaber m.v., der er hjemmehørende i andre kontraherende stater, end den hvorfra den fysiske person er fraflyttet, hvis værdien af de aktier m.v., der overdrages, hovedsagelig direkte eller indirekte beror på besiddelse af aktier m.v. i selskaber m.v., der er hjemmehørende i den stat, hvorfra personen er fraflyttet. Bestemmelsen har baggrund i en særlig svensk værnsregel.

Artikel 14. Frit erhverv

Indkomst fra frit erhverv som f.eks. selvstændig virksomhed som læge, advokat, ingeniør, arkitekt el. lign., som en person hjemmehørende i den ene stat udøver i den anden stat, kan beskattes i denne anden stat (kildestaten) hvis a) den pågældende har et fast sted, som regelmæssigt står til hans rådighed i kildestaten, eller b) den pågældende opholder sig i kildestaten i mindst 183 dage i en 12-måneders periode.

Begrebet »fast sted« er i modsætning til begrebet »fast driftssted« ikke defineret i aftalen, men det vil sædvanligvis omfatte et kontor eller en klinik el. lign., hvor kunder kan henvende sig.

Artikel 15. Personlige tjenesteydelser

Artiklen omhandler beskatning af lønindkomst. Udfører en person, der er hjemmehørende i den ene stat, lønarbejde i den anden stat, kan denne anden stat (kildestaten) beskatte denne lønindkomst, med mindre lønmodtageren højst opholder sig i kildestaten i 183 dage i en 12-måneders periode, der begynder eller slutter i det pågældende skatteår, og lønnen ikke betales af eller for en arbejdsgiver hjemmehørende i kildestaten, og lønnen ikke udredes af et fast (drifts)sted, som en arbejdsgiver i bopælsstaten har i kildestaten, og der ikke er tale om arbejdsudleje, jf. stk. 1 og stk. 2. Alle fire betingelser skal være opfyldt.

En arbejdstager, som er hjemmehørende i Danmark, og som af en arbejdsgiver, der ikke er hjemmehørende eller har et fast (drifts)sted i kildelandet, udsendes til arbejde i kildelandet i op til 183 dage i en 12-måneders periode, vil således blive beskattet i Danmark af sin lønindkomst optjent i kildelandet, hvis der ikke er tale om arbejdsudleje.

Efter stk. 3 kan lønindkomst ved arbejde om bord på skibe i international trafik beskattes i »flagstaten« – d.v.s. den stat, hvori skibet er indregistreret. Heri ligger en ændring i forhold til den gældende overenskomst på to punkter: 1) efter den gældende overenskomst, kan sådan indkomst kun beskattes i flagstaten, hvilket medfører, at bopælslandet lemper

efter eksemptionsmetoden, hvorimod den ny formulering medfører, at bopælslandet lemper efter creditmetoden, og 2) bestemmelsen begrænses til kun at omfatte international trafik. Efter overgangsbestemmelsen i art. 31, stk. 3, kan lønindkomst omfattet af bestemmelsen kun beskattes i flagstaten i de første 3 år, der følger efter dobbeltbeskatningsoverenskomstens ikrafttræden. Det vil sige, at i de første 3 år efter dobbeltbeskatningsoverenskomstens ikrafttræden lemper bopælsstaten efter eksemptionsprincippet.

Efter stk. 4 kan vederlag for arbejde, som udføres om bord på luftfartøj i international trafik, eller på fiske-, sælfangst-, eller hvalfangstfartøj kun beskattes i bopælsstaten.

Artikel 16. Bestyrelshonorarer

I henhold til artikel 16 er der kildestatsbeskatning på bestyrelshonorarer og lignende vederlag.

Artikel 17. Kunstnere og sportsudøvere

Kunstnere og sportsfolk kan beskattes i den stat, hvor de udøver deres virksomhed, undtagen når der er tale om aktiviteter, som hovedsageligt betales med offentlige midler fra bopælsstaten (stk. 1 og stk. 3). Dette gælder også, når vederlaget tilfalder en anden end kunstneren eller sportsudøveren selv, jf. stk. 2.

Artikel 18. Pension m.m.

Efter stk. 1, kan pensioner, livrenter og udbetalinger i h.t. sociallovgivningen kun beskattes i kildelandet. Af protokolpunkt VII, stk. 2, fremgår eksplicit, at orlovsydelse er omfattet af denne bestemmelse.

Af stk. 2, fremgår, at underholdsbidrag, der betales af en person hjemmehørende i en kontraherende stat, til ægtefælle, tidligere ægtefælle eller børn, der er hjemmehørende i en anden kontraherende stat, er fritaget for beskatning i den stat, hvor ægtefællen m.fl. er hjemmehørende, hvis bidraget havde være fritaget for beskatning, hvis modtageren havde været hjemmehørende i staten, hvorfra bidraget udbetales.

I stk. 3 er udtrykket »livrente« defineret som et fastsat beløb, som skal udbetales til en fysisk person periodisk til fastsatte tider i løbet af den pågældendes livstid eller i et angivet tidsrum eller i et tidsrum, der lader sig bestemme, og som erlægges på grundlag af en forpligtelse til at præstere disse udbetalinger som modydelse for dertil svarende fuldt vederlag i penge eller penges værdi.

Artikel 19. Offentlige hverv

Vederlag til offentligt ansatte beskattes efter stk. 1 og 2 som hovedregel i den udbetalende stat (kilde-