

det på »supply-luftfartøjer« kan kun beskattes i den stat, hvor luftfartsforetagendet er hjemmehørende.

I stk. 8 findes en særlig bestemmelse om beskatning i forbindelse med overflytning af flytbar boreinstallation eller hotelplatform. Hvis en person hjemmehørende i en kontraherende stat overflytter en sådan flytbar boreinstallation eller hotelplatform fra en anden kontraherende stat er personen fritaget for fraflytterbeskatning af fortjeneste, hvorved forstås det beløb handelsværdien på tidspunktet for overflytningen overstiger restværdien på dette tidspunkt med tillæg af foretagne afskrivninger.

Efter stk. 9 er der kildestatsbeskatning på fortjeneste ved afhændelse af ret til forundersøgelser, efterforskning eller udnyttelse af kulbrinteforekomster. Tilsvarende kan fortjeneste ved afhændelse af aktier eller andre andele i selskaber, hvis værdi helt eller i det væsentlige direkte eller indirekte kan henføres til en sådan ret, beskattes i den stat, hvor retten kan udnyttes.

#### Artikel 22. Andre indkomster

Alle indkomster, der ikke er specifikt omhandlet andre steder i aftalen, behandles efter bestemmelserne i artikel 22. Dette gælder bl.a. indkomst fra 3. lande.

Hovedreglen er, at sådanne indkomster kun kan beskattes i bopælsstaten, jfr. stk. 1. Af stk. 2 fremgår – som undtagelse til stk. 1, at »andre indkomster« oppebåret af et fast (drifts)sted kan beskattes i den stat, hvor det faste (drifts)sted er beliggende. Det er således en betingelse, at indkomsten kan henføres til det faste (drifts)sted. Som eksempel kan nævnes en bankfilial, der modtager renteindkomst fra en kunde i et tredjeland, og denne renteindkomst har direkte forbindelse med filialen. Sådant indkomst kan beskattes i den stat, hvor bankfilialen er beliggende. Bestemmelsen i stk. 2 omfatter ikke indkomst af fast ejendom, idet sådan indkomst efter artikel 6 altid kan beskattes i den stat, hvor den faste ejendom er beliggende.

#### Artikel 23. Formue

Efter stk. 1 kan formuebeskatning af fast ejendomme i den stat, hvor ejendommen er beliggende. Som supplement hertil findes i stk. 2 en bestemmelse om formuebeskatning af aktier i ejendomsaktieselskaber. Hvis et selskabs primære formål er at besidde fast ejendom, og hvis fast ejendom beliggende i én kontraherende stat udgør mindst 75 pct. af selskabets aktiver (før fradrag af passiver), så kan aktierne formuebeskattes i det land, hvor ejendommen er beliggende.

Skibe og luftfartøjer, der anvendes i international trafik, og værdifuld formue knyttet til sådanne skibe og luftfartøjer kan kun formuebeskattes i den stat, hvor ejeren er hjemmehørende, jf. stk. 3. Tilsvarende gælder containere, der ikke udelukkende anvendes mellem pladser i en anden stat end den, hvor ejeren er hjemmehørende, jf. stk. 4.

Al anden formue kan kun formuebeskattes i den stat, hvor ejeren er hjemmehørende, medmindre den udgør en del af erhvervsformuen i et fast (drifts)sted i en anden kontraherende stat. I så fald kan denne formue beskattes i denne anden stat, jf. stk. 5 og 6.

Bestemmelserne i stk. 1 til 6 finder kun anvendelse i forhold til de kontraherende stater, der opkræver almindelig formueskat, hvilket medfører, at de øvrige kontraherende stater ikke er forpligtet til at anvende nævnte bestemmelser i forhold til Danmark, når formueskatten er fuldt aftrappet.

#### Artikel 24. Dødsbo

Efter denne artikel kan indkomst og aktiver, der beskattes hos et dødsbo, der er hjemmehørende i en kontraherende stat, ikke beskattes hos personer, der er berettiget til en andel af boet, og som er hjemmehørende i en anden stat.

#### Artikel 25. Ophævelse af dobbeltbeskatning

Artikel 25 indeholder den såkaldte metodebestemmelse, d.v.s. den fremgangsmåde der skal anvendes, når der konstateres tilfælde af dobbeltbeskatning. Hovedreglen er credit.

Dette betyder for Danmarks vedkommende, at hvis en person eller et selskab m.v., der er hjemmehørende i Danmark, modtager en indkomst fra en kilde i en anden kontraherende stat, og denne stat kan beskatte denne indkomst, skal Danmark give nedslag med det mindste af to beløb, nemlig enten den skat, der er betalt i den anden stat, eller den del af den danske skat, der falder på indkomsten fra den anden stat, jf. stk. 1 litra a). Samme lempelsesmetode anvendes i de interne danske regler, jfr. ligningslovens § 33.

For så vidt angår lønindkomst omfattet af artikel 15, stk. 1, og artikel 21, stk. 7, litra a), (lønmodtagere i kulbrintevirksomhed) anvendes metoden eksemption med progressionsforbehold, jf. stk. 1, litra c). Dette gælder tilsvarende i tilfælde, hvor en indkomst kun kan beskattes i kildelandet, jf. stk. 1 litra b). Dette betyder, at den danske skat nedsættes med det beløb, der forholdsmæssigt falder på den udenlandske indkomst. Lempelsen er således uafhængig af størrelsen af skatten i kildelandet. Imidlertid indgår indkomsten i den danske skatteberegning og får således