

de, i en periode af mindst 2 dage, idet brudte døgn tæller som en dag.

Bestemmelsen vedrører ikke danske forhold.

#### *Punkt VII*

Uanset bestemmelserne i artikel 18 om pensioner, følger det af protokolpunkt VII, stk. 1, at i forholdet mellem Danmark og Færøerne gælder, at pension, livrente, sociale sikringsydelse, underholdsbidrag og andre tilsvarende ydelser, der udbetales fra den ene del af riget til en person, der er hjemmehørende i den anden del af riget, kun kan beskattes dér, hvor modtageren er hjemmehørende. Dette står således i modsætning til det almindelige princip i artikel 18, hvorefter der er bopælsstatsbeskatning.

I stk. 2 præciseres, at »orlovsydelse« for så vidt angår Danmark også omfattes af begrebet »sociale sikringsydelse« i artikel 18. Dette medfører således, at orlovsydelse beskattes i udbetalingslandet – d.v.s. Danmark.

#### *Punkt VIII*

Dette protokolpunkt vedrører beskatningen af offentligt ansatte i forholdet mellem Danmark og Færøerne.

Stk. 1 vedrører løn for arbejde udført for en offentlig myndighed i den anden del af riget end der, hvor arbejdet udføres. Efter litra a) er hovedreglen, at sådan løn kun kan beskattes i den del af riget, hvor arbejdet udføres. Hovedreglen er således en undtagelse til artikel 19, hvorefter løn til offentligt ansatte som udgangspunkt beskattes i kildestaten. I litra b) findes en undtagelse, hvorefter nævnte lønudbetalinger kun kan beskattes efter kildeprincippet, hvis 1) modtageren opholder sig samlet 120 dage eller derunder indenfor en 12-måneders periode, og 2) lønnen udbetales af det sædvanlige tjenestested. Disse bestemmelser finder ikke anvendelse i det omfang arbejdet er udført i forbindelse med erhvervsvirksomhed. I så fald anvendes artikel 15 og 16, samt protokolpunkt VII.

I stk. 2 findes en bestemmelse, der vedrører ydelser, der er fastsat af det offentlige udelukkende til dækning af udgifter ved offentligt eller tjenstligt hverv, og som ikke indeholder noget arbejdsvederlag. Sådanne ydelser kan kun beskattes i den del af rigsfællesskabet, hvorfra de er udbetalt. Dette gælder dog kun i de første 5 år, hvor nævnte ydelser oppebæres.

#### *Punkt IX*

Stk. 1-2 indeholder bestemmelser om beskatningen af islandske og færøske studerende m.v. i de øv-

rige kontraherende stater, idet der i forhold til Danmark gælder særlige regler, jf. stk. 3 og 4.

Af stk. 1 fremgår, at personer, der opholder sig i en af de øvrige kontraherende stater udelukkende med henblik på nærmere angivne studier eller visse typer praktik, og som umiddelbart forud for dette ophold var hjemmehørende på Færøerne eller i Island, gives et fradrag på 20.000 svenske kroner i lønindkomst i den stat, hvor den pågældende er hjemmehørende og hvor studierne foregår. Denne bestemmelse finder dog kun anvendelse i den periode, der med rimelighed eller efter sædvane medgår til studierne henholdsvis praktikopholdet, dog maksimalt 6 år, jf. stk. 2.

Stk. 3 vedrører forholdet mellem Danmark og Færøerne. Bestemmelsen gælder for studerende, lærlinge og lignende, der tager midlertidige ophold i den anden del af riget udelukkende i studie- eller uddannelsesøjemed. Med midlertidigt ophold forstås ophold af en varighed af maksimalt normeret studietid med tillæg af 2 år. Opholdet anses som hovedregel ikke for at være udelukkende i studie- eller uddannelsesøjemed, hvis det før studiets m.v. begyndelse overstiger 6 måneder. For studerende m.v. omfattet af bestemmelsen gælder, at de i den del af riget, hvor de opholder sig, ikke beskattes af beløb, som modtages fra den anden del af riget eller udlandet til underhold, studier m.v. De beskattes ej heller i den del af riget, hvor de opholder sig, af løn eller andet vederlag for tjenesteydelser, forudsat lønnen er nødvendig for deres ophold. En sådan løn optjent under ophold i Danmark kan ikke beskattes på Færøerne.

I forholdet mellem Danmark og Island gælder efter stk. 4, at studerende, lærlinge m.v., der midlertidigt opholder sig i Danmark udelukkende i studie- eller uddannelsesøjemed, og som umiddelbart før opholdet i Danmark var hjemmehørende i Island ikke beskattes i Danmark af beløb, der udbetales som vederlag for arbejde, forudsat det er nødvendigt for deres ophold.

I stk. 5 findes en særlig bestemmelse om beskatningen af personer, der arbejder midlertidigt i Danmark i forbindelse med Nordjobb-ordningen. I det omfang en sådan ansættelse ikke overstiger 100 dage indenfor samme kalenderår, beskattes lønnen kun i det omfang den overstiger, hvad der efter gældende regler anses for at være nødvendigt for hans underhold.

I stk. 6 findes en bemyndigelse til de kompetente myndigheder til at træffe aftale om anvendelse af bestemmelserne i protokolpunkt IX, herunder om justering af beløbssatser på baggrund af ændringer i penges værdi, lovændringer m.v.