

trafik eller containerudleje kun kan beskattes i Danmark.

Endelig er i stk. 4 og 5 bestemmelser om, at konserter m.v. også er omfattet. Bestemmelsen har betydning for SAS.

#### Artikel 9

##### *Indbyrdes forbundne foretagender*

Såfremt forbundne foretagender i de to stater handler indbyrdes til andre priser eller på andre vilkår end de priser og vilkår, som uafhængige foretagender ville aftale, kan hver stat justere indkomstansettelsen for foretagendet i den pågældende stat efter det såkaldte arms length princip, jf. stk. 1.

Den anden stat skal foretage en korresponderende justering for foretagendet i denne anden stat, hvis den anser reguleringen i den første stat for berettiget.

Efter en protokolbestemmelse, skal artikel 9, stykke 2, ikke anvendes, hvis der foreligger svig, grov uagtsomhed eller forsætlig forsømmelse.

#### Artikel 10

##### *Udbytte*

Beskatningsretten til udbytte, som et selskab i den ene stat betaler til en aktionær i den anden stat, er som udgangspunkt delt mellem kildestat (hvor det udbyttebetalende selskab er hjemmehørende) og bopælsstat (hvor aktionæren er hjemmehørende).

Udbyttet kan beskattes i aktionærens bopælsstat, jf. stk. 1. Udbytte kan imidlertid også beskattes i kildestaten, jf. stk. 2. Kildestaten kan beskatte udbyttet på bruttobasis. Når aktionæren er et moderselskab, kan kildestaten dog ikke beskatte udbyttet. Et moderselskab er et selskab, der direkte ejer mindst 25 pct. af kapitalen i det udbyttebetalende selskab. I alle andre tilfælde kan kildestaten beskatte udbyttet, men skatten er begrænset til 15 pct. af udbyttets bruttobeløb.

Stk. 3 definerer, hvad der skal forstås ved udbytte ved anvendelsen af artikel 10.

Såfremt udbytter indgår i fortjenesten i et fast driftssted i kildestaten, og aktiebesiddelsen, som ligger til grund for udbytterne, har direkte forbindelse med det faste driftssted, skal udbytterne efter stk. 4 beskattes som erhvervsmæssig virksomhed og derfor beskattes efter artikel 7. Det samme gælder for udbytte, der indgår i et fast sted, jf. artikel 14.

Efter stk. 5 kan en stat ikke beskatte et selskab i en anden stat af udloppet eller ikke-udloppet fortjeneste med den begrundelse, at den underliggende indkomst er indtjent i den førstnævnte stat. Dog kan en stat beskatte udbytte, udloppet til aktionærer, der er

hjemmehørende i denne stat, eller udbytte, som indgår i et fast driftssted eller fast sted i denne stat.

#### Artikel 11

##### *Renter*

Beskatningsretten til renter, som en skyldner i den ene stat (kildestaten) betaler til en modtager i den anden stat (bopælsstaten), er som udgangspunkt delt mellem kildestat og bopælsstat.

Renter kan beskattes i bopælsstaten, jf. stk. 1. Renterne kan imidlertid som hovedregel også beskattes i kildestaten, jf. stk. 2. Kildestatens skat er dog begrænset til 5 pct. af rentens bruttobeløb, for så vidt angår banker, og til 15 pct. af rentens bruttobeløb, for så vidt angår alle andre tilfælde. Der er dog en række undtagelser, hvor kildestaten ikke kan beskatte renter.

Efter stk. 3. kan renter kun beskattes i den retmæssige ejers bopælsstat, (a) hvis den retmæssige ejer er en kontraherende stat, en politisk underafdeling eller lokal myndighed, (b) hvis renterne betales af en af de organer, der er nævnt under (a), (c) hvis den retmæssige ejer er en anerkendt pensionsfond, hvis indkomst generelt er fritaget for beskatning i bopælsstaten, (d) hvis renterne stammer fra Danmark og betales til en række institutioner i Mexico, eller (e) hvis renterne stammer fra Mexico og betales til en række institutioner i Danmark.

Litra (e) afskærer således Mexico fra at beskatte rentebetalinger fra Mexico, som betales for lån på mindst tre år, der er ydet, garanteret eller forsikret af Danmarks Nationalbank, Industrialiseringsfonden for Udviklingslande, Dansk Eksport Finansierings Fond, Danmarks Skibskredit Fond eller andre tilsvarende institutioner, som de to staters kompetente myndigheder bliver enige om. Tilsvarende afskærer litra (d) Danmark fra at beskatte rentebetalinger her fra landet, som betales for lån på mindst tre år, der er ydet, garanteret eller forsikret af Mexicos Nationalbank og de tilsvarende mexicanske institutioner.

Stk. 4 definerer, hvad der skal forstås ved renter ved anvendelsen af artikel 11. Som en afvigelse fra OECD-modellen er det bestemt, at udtrykket udbytte – udover den gængse forståelse af udtrykket – også omfatter anden indkomst, der behandles som afkast af udlån efter kildestatens skattelovgivning.

Såfremt renter indgår i fortjenesten i et fast driftssted i kildestaten, og lånet, som ligger til grund for renterne, har direkte forbindelse med det faste driftssted, skal renterne efter stk. 5 beskattes som erhvervsmæssig virksomhed og derfor beskattes efter artikel 7. Det samme gælder for renter, der indgår i et fast sted, jf. artikel 14.