

delige royatykildeskat i overensstemmelse med artikel 12.

Endelig er der en protokolbestemmelse, der går på såvel artikel 12 som 13. I henhold til denne bestemmelse, skal beløb, der angiveligt er salgsvederlag for afståelse af rettigheder, der omfattes af artikel 12, beskattes som royalties, hvis der ikke er tale om et endeligt salgsvederlag, men »sælgeren« har betinget sig betaling, hvis størrelse er betinget af faktisk produktivitet, anvendelse eller rådighedsret derover. Der er her tale om aftaler, der betegner sig som salg, men efter deres faktiske indhold reelt må anses for at være en royaltyaftale.

### Artikel 13

#### Kapitalgevinster

Efter stk. 1 kan fortjeneste ved afståelse af fast ejendom beskattes i den stat, hvor ejendommen er beliggende.

På samme måde bestemmer stk. 2, at en stat kan beskatte fortjeneste ved afhændelse af aktier eller rettigheder i et selskab, hvis aktiver hovedsagelig direkte eller indirekte består af fast ejendom eller rettigheder i fast ejendom i den pågældende kontraherende stat. Denne bestemmelse findes ikke i OECD-modellen, som går ud på, at fortjeneste ved afhændelse af aktier kun kan beskattes i afhænderens bopælsstat. Bestemmelsen har sit udgangspunkt i FN-modellen, og den ses nu ofte i overenskomster både med udviklingslande og industrialiserede lande. Uden bestemmelsen er det i et vist omfang muligt at omgå reglen i stk. 1 om kildestatens ret til at beskatte fortjeneste ved afhændelse af fast ejendom i denne stat. Det kan ske ved i stedet at eje aktier i et selskab, som ejer den pågældende faste ejendom, og så afhænde aktierne i selskabet, således at fortjenesten beskattes i afhænderens bopælsstat, jf. reglen i stk. 7, som omfatter aktier.

Efter stk. 3 er kildestatens beskatningsret vedr. fortjeneste ved afståelse af aktier udvidet yderligere i forhold til OECD-modellen. Udover aktier i fast ejendomsselskaber kan en stat også beskatte fortjeneste ved afhændelse af aktier i et selskab i den pågældende stat, hvis afhænderen i løbet af de sidste tolv måneder inden afhændelsen ejede direkte eller indirekte mindst 25 pct. af kapitalen i det pågældende selskab.

Efter en protokolbestemmelse til stykke 3, skal fortjeneste som omhandlet i dette stykke ikke omfattes af fortjeneste, der tidligere er beskattet i det selskab, der udsteder aktierne.

Danmark kan ikke udnytte retten efter stk. 2 eller 3 til at beskatte fortjeneste vedr. aktier, idet der ikke

findes regler om dansk begrænset skattepligt af aktieavance.

Efter stk. 4 kan en stat beskatte fortjeneste ved afståelse af rørlig formue, der udgør en del af erhvervsformuen i et fast driftssted eller et fast sted, som et foretagende eller en person fra den anden stat har i førstnævnte stat. Det samme gælder ved afståelse af det faste driftssted eller det faste sted.

Hvis et foretagende fra den ene stat afstår skibe, luftfartøjer og containere, der anvendes i international trafik, samt rørlig formue, der hører til driften af disse skibe eller luftfartøjer, kan fortjenesten kun beskattes i den pågældende stat, jf. stk. 5.

I stk. 6 er indsat en bestemmelse, der regulerer beskatningen af fortjeneste, som opnås af et luftfartskonsortium med deltagere fra forskellige lande.

Stk. 7 går ud på, at fortjeneste ved afhændelse af alle rørlige aktiver, som ikke er specielt omhandlet i stk. 1 – 6, kun kan beskattes i den stat, hvor afhænderen er hjemmehørende.

Endelig findes i stk. 8 en bestemmelse om aktieavancebeskatning ved fraflytning. Bestemmelsen er en konsekvens af aktieavancebeskatningslovens § 13a om dansk beskatning af ikke-realiseret fortjeneste ved flytning fra Danmark til Mexico. Bestemmelsen sikrer, at når den fraflyttede person senere sælger de aktier, der var omfattet af dansk beskatning, vil Mexico nedsætte sin beskatning af fortjenesten under hensyn til den danske beskatning ved fraflytningen.

Stk. 8 er udformet gensidig, således at hvis Mexico også kan opkræve skat på urealiseret aktieavance ved fraflytning til Danmark, skal Danmark nedsætte dansk skat ved senere afståelse af de pågældende aktier under hensyn til den mexicanske beskatning ved fraflytningen.

### Artikel 14

#### Frit erhverv

Indkomst ved frit erhverv, som fx selvstændig virksomhed som læge, advokat, ingeniør, arkitekt el. lign., som en person hjemmehørende i den ene stat udøver i den anden stat (kildestaten), kan beskattes i kildestaten, hvis den pågældende har et såkaldt fast sted til rådighed i kildestaten, hvor virksomheden udøves. Begrebet fast sted er ikke defineret i overenskomsten i modsætning til begrebet fast driftssted, men det vil sædvanligvis omfatte et kontor eller en klinik mv., hvor kunder kan henvende sig.

Denne bestemmelse fra OECD-modellen er udvidet med en bestemmelse fra FN-modellen, så kildestaten også kan beskatte indkomst ved frit erhverv udøvet i denne stat, hvis den pågældende person op-