

holder sig i denne stat i en eller flere perioder, der sammenlagt overstiger 183 dage i en 12-måneders periode, der begynder eller slutter i det pågældende skatteår.

Artikel 15

Personligt arbejde i tjenesteforhold

Artiklen omhandler beskatning af lønindkomst mv., som en person hjemmehørende i en stat modtager for arbejde udført i den anden stat (kildestaten).

Kildestaten kan ikke beskatte lønindkomsten for arbejde i denne stat, hvis følgende tre betingelser alle er opfyldt. Lønmodtagerens ophold i kildestaten overstiger ikke 183 dage i en 12-måneders periode, der begynder eller slutter i det pågældende skatteår. Lønindkomsten betales af eller for en arbejdsgiver, som ikke er hjemmehørende i kildestaten. Lønindkomsten udredes ikke af et fast driftssted eller fast sted, som arbejdsgiveren har i kildestaten.

Det medfører altså følgende for en lønmodtager, som er hjemmehørende i Danmark, men arbejder i Mexico. Mexico kan alene beskatte lønindkomsten for arbejdet i Mexico, hvis lønmodtageren opholder sig i Mexico i en eller flere perioder, der sammenlagt overstiger 183 dage i en 12-måneders periode, eller hvis lønindkomsten betales af eller for en arbejdsgiver, der er hjemmehørende i Mexico, eller hvis lønindkomsten udredes af et fast driftssted eller et fast sted, som arbejdsgiveren har i Mexico (jf. artikel 5 eller 14).

Efter stk. 3 kan lønindkomst for arbejde om bord på et skib eller et fly i international trafik beskattes i den stat, hvor rederiet eller luftfartsforetagendet er hjemmehørende. De særlige forhold omkring ansættelse i luftfartskonsortier - herunder SAS - er omhandlet i stk. 4.

Artikel 16

Bestyrelshonorarer

Bestyrelshonorarer, honorarer som lovformelig revisor og for Mexicos vedkommende honorarer som administrador eller comisario kan beskattes i kildestaten.

Artikel 17

Kunstnere eller sportsfolk

Kunstnere og sportsfolk kan beskattes i den stat, hvor de udøver deres virksomhed, undtagen når der er tale om aktiviteter, der er væsentligt støttet af offentlige midler fra den anden stat, en politisk underafdeling eller en lokal myndighed deraf. (stk.1 og 3).

Kildestaten kan ligeledes beskatte, når vederlaget tilfalder en anden end kunstneren eller sportsudøveren selv, jfr. stk.2. Dette vil typisk være et selskab.

Artikel 18

Pensioner og lignende udbetalinger

Der er ren kildestatsbeskatning af alle pensioner, der er udbetalt i henhold til sociallovgivningen, jfr. stk. 2.

Beskatningsretten til private pensioner, andre lignende vederlag og livrenter, er delt mellem bopælsstaten og kildestaten, på betingelse af, at modtageren har været bosat i kildestaten, og er blevet hjemmehørende i den anden stat. Det er endvidere en betingelse, at modtageren ikke er statsborger i bopælsstaten, jfr. stk. 1 og 3. Når betingelserne er opfyldt, kan kildestaten opkræve skat med maksimalt 17,5 pct. af pensionens bruttobeløb. Da maksimeringen er beregnet på pensionens bruttobeløb, vil skatteprocenten på den skattepligtige nettopension være noget højere. Der er her kun tale om en maksimering. Såfremt skatten på den skattepligtige nettopension, opgjort efter intern dansk lovgivning, er mindre end 17,5 pct af bruttopensionen, er det kun dette lavere skattebeløb, Danmark som kildestat kan opkræve.

Dette resultat afviger fra OECD-modellen, der har bopælsstatsbeskatning af alle pensioner. I modsætning hertil, er det dansk forhandlingspolitik, at få kildestatsbeskatning på alle pensioner. Forhandlingsresultatet er et kompromis, hvor Danmark er blevet imødekømt fuldt ud på de sociale men kun delvis på de private pensioner.

Artikel 19

Offentlige hverv

Vederlag til offentligt ansatte, der udfører hverv af offentligretlig karakter, beskattes efter stk.1 som hovedregel i den udbetalende stat (kildestaten). Bopælsstaten kan dog beskatte hvis arbejdet er udført dér og modtageren enten er statsborger i denne stat eller ikke er blevet hjemmehørende i denne stat alene for at udføre det pågældende arbejde. Bestemmelsen har primært betydning for ambassadepersonale.

Tilsvarende kan pensioner til disse tidligere offentligt ansatte kun beskattes i kildestaten, med mindre de er hjemmehørende og statsborgere i den anden stat. I så fald kan denne stat (bopælsstaten) beskutte, jfr. stk.2.

De almindelige bestemmelser om beskatningsret til løn (art. 15), bestyrelshonorarer (art. 16) og private pensioner (art. 18) skal dog finde anvendelse på