

vederlag og pensioner, hvis hvervet er udført i forbindelse med erhvervsvirksomhed drevet af staten eller det offentlige.

Artikel 20

Studerende

Studerende beskattes ikke af beløb, som de modtager til deres underhold, studium eller uddannelse, hvis beløbene stammer fra udlandet. Bestemmelsen svarer til OECD-modellen.

Artikel 21

Andre indkomster

Indkomster, der ikke specifikt er omhandlet andre steder i overenskomsten, kan beskattes i bopælsstaten, jfr. stk. 1.

Såfremt skatteyderen driver erhvervsvirksomhed i den anden stat gennem et fast driftssted eller fast sted, og sådanne indkomster har direkte forbindelse med det faste driftssted eller faste sted, skal bestemmelserne om fortjeneste ved erhvervsvirksomhed (art. 7) eller liberalt erhverv (art. 14) finde anvendelse, d.v.s. at kildestaten kan beskatte indkomsten. Dette gælder dog ikke for indkomst af fast ejendom beliggende i trediestat. På sådan indkomst finder stk. 1 anvendelse, jfr. stk. 2.

Såfremt disse andre indkomster stammer fra det andet land, kan dette også beskattes, jfr. stk. 3.

Stykke 3 i denne artikel er ikke med i OECD-modellen, men findes i FN-modellen.

Bestemmelsen medfører bl.a. at ydelser, der ikke falder ind under sociallovgivningen, ikke er løn og ikke er privat eller offentlig pension kan kildestatsbeskattes. Der tænkes her f. eks. på efterløn o.l.

Artikel 22

Formue

Da den danske formueskat er ophævet siden overenskomsten blev forhandlet, er bestemmelsen reelt tom.

Efter bestemmelserne i stk. 1 kan værdien af fast ejendom beskattes i den stat, hvor ejendommen er beliggende. Rørlig formue, med tilknytning til et fast driftssted eller fast sted i den anden stat, kan beskattes i denne anden stat, jfr. stk. 2.

Formue bestående af skibe, luftfartøjer eller containere der anvendes i international trafik, kan kun beskattes i den stat, hvor foretagendet, der anvender disse skibe, luftfartøjer m.v. er hjemmehørende, jfr. stk. 3. Er der tale om et luftfartskonsortium eller anden form for forretningsfællesskab, dannet af selska-

ber fra forskellige lande, finder bestemmelsen kun anvendelse på den del af formuen, som svarer til den andel, som et selskab, der er hjemmehørende i en af staterne har i det pågældende konsortium eller forretningsfællesskab, jfr. stk. 5. Bestemmelsen svarer til den bestemmelse, der normalt indsættes for SAS. I denne overenskomst er formuleringen blot gjort generel.

Al anden formue, kan kun beskattes i bopælsstaten, jfr. stk.4.

Artikel 23

Virksomhed i forbindelse med forundersøgelser, efterforskning eller udvinding af kulbrinter

Artiklen indeholder i stk. 1 og 2 særlige regler om fast driftssted og fast sted, der afviger fra de almindelige bestemmelser i artiklerne 5 og 14. Når virksomhed i den anden stat udøves i forbindelse med forundersøgelse, efterforskning eller udvinding af kulbrinter, har personer der udøver denne virksomhed fast driftssted eller fast sted, med mindre aktiviteten udøves i en periode eller perioder, der sammenlagt ikke overstiger 30 dage i nogen 12-måneders periode. Ved opgørelsen af 30-dages perioden medregnes virksomhed, som er udøvet af forbundne foretagender, hvis virksomheden er af væsentlig samme art. Kildestaten får hermed meget hurtigt adgang til at beskatte virksomhed i forbindelse med kulbrintesektoren.

Bestemmelsen i stk.3, er en undtagelse herfra. Hvis der er tale om boreplatformvirksomhed udøvet uden for kysten i forbindelse med forundersøgelse, efterforskning eller udvinding af kulbrinter, anses et fast driftssted for at foreligge, hvis virksomheden udøves i en eller flere perioder, der sammenlagt overstiger 183 dage i nogen 12-måneders periode. Tilsvarende virksomhed udøvet af forbundne foretagender medregnes i de 183 dage.

Stk. 4 indeholder en særbestemmelse om indkomst fra leasing af boreplatforme. Efter definitionen af royalties, er sådan indkomst omfattet af royaltybestemmelsen i art. 12. Dette giver kildestaten mulighed for at beskatte leasingindkomstens bruttobeløb med 10 pct. Denne beskatning kan være meget høj, når man sammenligner med den skat, der pålignes nettoindkomsten. Stk. 4 bestemmer, at virksomheden kan vælge at beregne skatten af denne indkomst, som om den var indtjent gennem et fast driftssted i kildestaten. Heri ligger, at opgørelsen i så fald skal ske efter bestemmelserne i art. 7, der er baseret på beskatning af nettoresultatet opgjort efter almindelige regler og med den almindelige selskabs-skattesats. Når et foretagende har valgt beskatning