

efter bestemmelserne om fast driftssted, er valgt bindende, med mindre skattemyndighederne i kildestaten samtykker i at denne opgørelsesmetode bringes til ophør.

Hverken OECD eller FN-modellen indeholder særlige bestemmelser om beskatningsretten til virksomhed i kulbrintesektoren.

Bestemmelserne i stk.1 og 2 i denne artikel svarer til det danske forhandlingsoplæg.

Dette er i princippet også tilfældet med bestemmelsen i stk. 3, hvorefter borerriggene først udgør fast driftssted efter en tidsperiode, der svarer til den der er gældende i art. 5, stk.3, om bygge-og anlægsarbejder, her 6 måneder. Det danske forhandlingsoplæg har dog en tidsgrænse på 12 måneder.

Det danske oplæg har en bestemmelse om, at indkomst ved supplytrafik skal beskattes som indkomst ved international trafik. Det var dog ikke muligt at komme igennem med dette. Indkomst ved supplytrafik er herefter dækket af bestemmelserne i artiklerne 5 og 7, dvs. erhvervsvirksomhed fra et fast driftssted, der vil blive beskattet på nettobasis.

Artikel 24

Ophævelse af dobbeltbeskatning

Artikel 24 indeholder den såkaldte *metodebestemmelse*, dvs. den metode der skal anvendes ved lempelse af dobbeltbeskatning. For begge landes vedkommende er hovedprincippet *ordinær credit*, jfr. for Mexicos vedkommende stk. 1.

For Danmarks vedkommende betyder det, at hvis en person eller et selskab m.v., der er hjemmehørende i Danmark, har en indkomst fra Mexico, som Mexico har beskatningsretten til i henhold til overenskomsten, medregnes indkomsten i den skattepligtige danske indkomst. I den danske skat af den mexicanske indkomst skal Danmark give en nedsættelse med det mindste af to beløb. Enten den skat der er betalt i Mexico, eller den del af den danske skat der falder på den mexicanske indkomst, jfr. stk. 2, litra a) og b). Samme lempelsesmetode anvendes i de interne danske lempelsesregler, jfr. ligningslovens § 33.

I tilfælde hvor en indkomst *kun* kan beskattes i Mexico, anvender Danmark *eksempion med progressionsforbehold*, jfr. stk. 2, litra c). Dette betyder, at den danske skat nedsættes med det beløb, der forholdsmæssigt falder på den mexicanske indkomst. Lempelsen er således uafhængig af størrelsen af den skat, der rent faktisk er betalt i Mexico. Indkomsten indgår imidlertid i det danske beskatningsgrundlag og får således progressionsvirkning for beskatningen som helhed. Samme lempelsesmetode anvendes ved

lempelse af udenlandsk lønindkomst efter ligningslovens § 33A.

Bestemmelserne finder tilsvarende anvendelse ved lempelse af formueskat. Som omtalt ovenfor, er artiklen om formueskat imidlertid tom efter ophævelsen af den danske formueskat.

Efter bestemmelserne i stk.2, litra d) og e), giver Danmark eksemption for datterselskabsudbytter i overensstemmelse med intern dansk lovgivning, dvs. selskabsskatlovens § 13, stk.3. Kvalificerer den mexicanske beskatning ikke til eksemption af datterselskabsudbytterne, så der gives credit for underliggende selskabsskat, hvis det danske selskab ejer 10 pct. af kapitalen i det udbyttebetalende mexicanske selskab. Efter dansk lovgivning er grænsen 25 pct. af aktiekapitalen jfr. selskabsskatlovens § 17, stk. 2.

Efter bestemmelsen i stk. 2, litra f) gives der *matching credit* i tilfælde hvor den mexicanske skat er nedsat i henhold til visse specifikke bestemmelser i den Mexicanske Indkomstskattelov. Hvis en dansk virksomheds faste driftssted i Mexico er berettiget til skattenedsættelse efter disse bestemmelser, skal Danmark give lempelse som om der var betalt mexicansk skat efter de almindelige regler. Der gives ikke *matching credit* for nogen form for finansiel virksomhed. De mexicanske bestemmelser, der er nævnt, dækker over investeringer i land- og skovbrug, fiskeri m.v. samt trykning og udgivelse af bøger. Det er en betingelse for at få skattebegunstigelse, at 90 pct. af indkomsten stammer fra disse aktiviteter. Endvidere dækker de byggeindustri uden for de større byer.

Efter bestemmelsen i stk. 2, litra g) eksemptes datterselskabsudbytter i danske moderselskaber, hvis datterselskabet er involveret i den samme type skattebegunstigede virksomhed, som er nævnt ovenfor under litra f).

Bestemmelserne i litra f) og g) er tidsbegrænset til 15 år, jfr. stk.2, litra h).

Stk. 3 indeholder en bestemmelse om, at den mexicanske aktivskat, som er nævnt i artikel 2, stk. 3, litra a)(ii), skal betragtes som en indkomstskat.

Den mexicanske aktivskat er en minimumsskat på selskaber. Såfremt indkomsten i et år er nul eller negativ, skal selskabet alligevel betale denne minimumsskat, der fastsættes ud fra værdien af selskabets aktiver. Er der et overskud, der er så beskedent, at selskabsskatten er mindre end minimumsskatten, betales der selskabsskat med et tillæg af aktivskat, således at det samlede tilsvaret svarer til aktivskatten. Aktivskatten kan fremføres i op til 10 år til modregning i senere års selskabsskat. Over tid vil et dansk selskabs faste driftssted, der i enkelte år betaler minimumsskat, komme til at betale, hvad der svarer til den almindelige selskabsskat forudsat, at det viser