

Tjenestemandspensioner kan som hovedregel beskattes i kildestaten. Er modtageren hjemmehørende og statsborger i bopælsstaten kan tjenestemandspensionen dog kun beskattes i denne stat, jfr. stk. 2.

Såfremt vederlaget eller pensionen udbetales for hverv i forbindelse med erhvervsvirksomhed, der drives af det offentlige, finder de almindelige regler i artikel 15 om personligt arbejde i tjenesteforhold, artikel 16 om bestyrelshonorarer eller artikel 18 om pensioner, dog anvendelse, jfr. stk. 3.

Artikel 20

Studerende

Beløb, som en studerende modtager fra kilder uden for studielandet, skal ikke beskattes i studiestaten.

Artikel 21

Andre indkomster

Alle indkomster, der ikke er specielt omhandlet i de forudgående artikler, kan kun beskattes i bopælsstaten, jfr. stk. 1.

Dette gælder i medfør af stk. 2 dog ikke, hvis disse indkomster har direkte forbindelse med et fast driftssted eller fast sted, som en person hjemmehørende i den ene stat har i den anden stat. I så fald behandles disse indkomster som indkomst ved erhvervmæssig virksomhed i det faste driftssted eller faste sted. Et typisk eksempel vil være renter fra 3.-stat, som tilfalder en bankfilial i den ene stat, men hvor selve banken er hjemmehørende i den anden stat. Denne undtagelse fra hovedreglen i stk. 1, gælder dog ikke fast ejendom.

Artikel 22

Formue

Bestemmelsen er for så vidt tom, idet den kun finder anvendelse, hvis og så længe begge stater påligner formueskatter.

Bestemmelsen følger OECD-modellen.

I henhold til stk. 1, kan fast ejendom formuebeskattes i den stat, hvor den er beliggende. Rørlig formue, der er knyttet til et fast driftssted eller et fast sted, som et foretagende i den ene stat har i den anden stat, kan beskattes i denne anden stat, jfr. stk. 2.

Formue bestående af skibe og fly, der anvendes i international trafik, kan kun beskattes i den stat, hvor foretagendets virkelige ledelse har sit sæde, jfr. stk. 3.

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

Artikel 23

Ophævelse af dobbeltbeskatning

Artikel 23 indeholder den såkaldte *metodebestemmelse*, d.v.s. foreskriver den fremgangsmåde hvorefter dobbeltbeskatningen skal lempes.

Nederlandene ophæver som hovedregel dobbeltbeskatningen ved anvendelse af eksemption med progressionsforbehold, jfr. stk. 1 og 2.

Dette betyder for Nederlandenes vedkommende, at der lempes ved at skatten i Nederlandene nedsættes efter forholdet mellem den indkomst, som Danmark har beskatningsretten til som kildestat, og den samlede indkomst. Den danske indkomst indgår i beregningsgrundlaget for skatten, således at den får progressionsvirkning.

Nederlandene giver dog credit for visse typer indkomst, jfr. stk. 3. Dette gælder udbytter, aktieavancebeskatning, hvor Nederlandene har beskatningsretten som »fraflytterstat«, bestyrelshonorarer, kunstneres og sportsfolks honorarer og private pensioner, der hvor der er kildestatsbeskatningsret i medfør af artikel 18, stk. 2.

Stk. 4 indeholder en særbestemmelse, efter hvilken Nederlandene forbeholder sig ret til at anvende credit i forbindelse med erhvervmæssige indkomster, der indtjenes gennem et fast driftssted, i de tilfælde, hvor der efter intern lovgivning skal gives credit. Bestemmelsen er en antimisbrugsbestemmelse. Nederlandenes interne lempelsesregel er som udgangspunkt eksemption. I visse tilfælde, hvor Nederlandene anser en transaktion for »tvivlsom«, foreskriver de interne regler imidlertid lempelse efter creditprincippet. Ved bestemmelsen i stk. 4, sikrer Nederlandene sig, at de ikke fraskriver sig denne lempelsesmetode gennem hovedreglen om eksemption i stk. 2.

I de tilfælde, hvor Nederlandene giver credit, fratrækkes den betalte danske skat i den nederlandske skat af den samme indkomst. Der kan dog højst fratrækkes et beløb svarende til den nederlandske skat af den indkomst, Danmark i medfør af sin kildestatsbeskatningsret har beskattet.

Danmark lempes som alt overvejende hovedregel dobbeltbeskatningen efter metoden ordinær credit. Danmark nedsætter således de danske skatter med den nederlandske skat, der er betalt af indkomst, som Nederlandene har beskatningsretten til som kildestat. Fradraget kan dog ikke overstige den danske skat af denne indkomst.

For lønindkomst ved arbejde i tjenesteforhold og indkomst fra offentligt hverv, lempes Danmark dog efter eksemptionsprincippet.