

men det vil sædvanligvis omfatte et kontor eller en klinik el. lign., hvor kunder kan henvende sig.

Artikel 15. Personligt arbejde i tjenesteforhold.

Artiklen omhandler beskatning af lønindkomst. Udfører en person, der er hjemmehørende i den ene stat, lønarbejde i den anden stat, kan denne anden stat (kildestaten) beskatte denne lønindkomst, *med mindre* lønmodtageren højst opholder sig i kildestaten i 183 dage i en 12-månedersperiode, der begynder eller slutter i det pågældende kalenderår, og lønnen ikke betales af eller for en arbejdsgiver hjemmehørende i kildestaten, og lønnen ikke udredes af et fast (drifts)sted, som en arbejdsgiver i bopælsstaten har i kildestaten, jfr. stk. 1 og stk. 2. Alle tre betingelser skal være opfyldt.

En arbejdstager, som er hjemmehørende i Danmark, og som af en ikke-canadisk arbejdsgiver uden fast (drifts)sted i Canada udsendes til arbejde i Canada i op til 183 dage i en 12-månedersperiode, vil således blive beskattet i Danmark af sin lønindkomst optjent i Canada, når denne er betalt af den ikke-canadiske arbejdsgiver.

Efter stk. 3 kan lønindkomst ved arbejde om bord på skibe og fly i international trafik beskattes i den stat, hvor rederiet eller luftfartsselskabet er hjemmehørende, mens de særlige forhold omkring ansættelse i luftfartskonsortiet SAS er omhandlet i stk. 4.

Artikel 16. Bestyrelses honorarer.

Bestyrelses honorarer kan beskattes i kildestaten.

Artikel 17. Kunstnere og sportsfolk.

Kunstnere og sportsfolk kan efter stk. 1 beskattes i den stat, hvor de udøver deres virksomhed. Dette gælder også, når vederlaget tilfalder en anden end kunstneren eller sportsudøveren selv, jfr. stk. 2. Dette vil typisk være et selskab. Sidstnævnte bestemmelse finder efter stk. 3 dog ikke anvendelse, hvis det godtgøres, at kunstneren eller sportsudøveren hverken direkte eller indirekte har andel i et sådant selskabs for-tjeneste.

Artikel 18. Pensioner.

Pensioner og sociale ydelser kan *kun* beskattes i kildestaten, uanset hvilken pensionsform eller social ydelse, der er tale om. Bopælsstaten er således helt afskåret fra at beskatte sådanne betalinger. Herved adskiller den nye dobbeltbeskatningsoverenskomst med Canada sig fra de overenskomster, der inden for de seneste år er indgået med Tyskland og Storbritanien, hvor såvel kildestaten som bopælsstaten har mulighed for at beskatte pensionsbetalinger.

Efter den gældende overenskomst kan pensioner og sociale ydelser kun beskattes i bopælsstaten. Mulighed for kildestatsbeskatning af pensioner og sociale ydelser er dansk forhandlingspolitik. Efter OECD-modellen har bopælsstaten beskatningsretten til pensioner bortset fra tjenestemandspensioner, og sociale ydelser vil i OECD-modellen falde under »anden indkomst«, hvor bopælsstaten ligeledes har beskatningsretten. Jf. i øvrigt bemærkninger til lovforslagets § 2 om personer, som allerede er hjemmehørende i Canada, og som modtager pensioner fra Danmark.

Artikel 19. Offentlige hverv.

Vederlag til offentligt ansatte beskattes efter stk. 1 som hovedregel kun i den udbetalende stat (kildestaten), men i den anden stat (bopælsstaten) hvis arbejdet er udført dér og modtageren enten er statsborger i denne stat eller ikke er blevet hjemmehørende i denne stat alene for at påtage sig det pågældende hverv. Bestemmelsen har alene betydning for ambassadepersonale o.l. Er der tale om vederlag i forbindelse med udøvelse af erhvervsvirksomhed, anvendes bestemmelserne i artiklerne 15 og 16, jfr. stk. 2.

Artikel 20. Studerende.

Stipendier o.l. til studerende, lærlinge og erhvervspraktikanter beskattes i kildestaten.

Artikel 21. Andre indkomster.

Indkomster, der ikke er specifikt omhandlet andre steder i overenskomsten, kan som hovedregel kun beskattes i bopælsstaten, jfr. stk. 1. Hidrører indkomsten fra den anden stat, kan denne stat efter stk. 2 dog også beskatte indkomsten. Hidrører indkomsten fra et dødsbo eller en fond (trust), hvortil indbetalinger ikke var fradragsberettigede, må kildeskatten højst udgøre 15%, hvis indkomsten er skattepligtig i bopælsstaten, og modtageren er den retmæssige ejer. Efter OECD-modellen er der ren bopælsstatsbeskatning for andre indkomster, undtagen når indkomsten opbevares af et fast driftssted i den anden kontraherende stat.

Artikel 22. Formue.

Fast ejendom kan efter stk. 1 beskattes i den stat, hvor den faste ejendom er beliggende. Rørlig formue med tilknytning til et fast (drifts)sted i den anden stat kan efter stk. 2 beskattes i denne anden stat. Efter stk. 3 kan formue bestående af skibe eller fly, der anvendes i international trafik, og anden rørlig formue, der er knyttet til driften af sådanne skibe eller fly, kun beskattes i den stat, hvor formuens ejer er hjemmehø-