

## Bilag til f. t. l. vedr. Kongeriget Danmark og regeringen i Kongeriget Thailand

*Artikel 16.**Bestyrelshonorarer*

I tilfælde, hvor en person, der bor i den ene stat, får bestyrelshonorarer som medlem af bestyrelsen i et selskab i den anden stat, kan denne anden stat beskatte honoraret (kildestatsbeskatning). Tilsvarende gælder funktionærer i en ledende direktørstilling.

*Artikel 17.**Kunstnere og sportsfolk*

Efter stk. 1 kan den stat, hvor den pågældende optræder, beskatte vederlaget (kildestatsbeskatning).

Hvis vederlaget tilfalder en anden end kunstneren eller sportsmanden selv, det vil ofte være et selskab, der beherskes af vedkommende, kan kildestaten også beskatte, jf. stk. 2.

Danmark har kun ringe mulighed for at udnytte denne beskatningsret, idet dette kræver, at den udenlandske kunstner eller sportsmand har et så langvarigt arrangement med en dansk arbejdsgiver, at der opstår et egentligt lønmodtagerforhold.

Stk. 3 bestemmer, at kildestaten ikke kan beskatte, når den pågældendes besøg i kildestaten i væsentligt omfang er støttet af offentlige midler fra bopælsstaten.

Dette afviger fra OECD-modellen, men er en meget praktisk regel, der sikrer, at officielle kulturarrangementer ikke beskattes i kildestaten.

*Artikel 18**Pensioner og livrenter*

Alle pensioner kan beskattes i begge stater. Dette gælder pensioner i forbindelse med tidligere tjenesteforhold, private pensioner samt alle sociale pensioner o.l. Dette betyder, at der er ren kildestatsbeskatning.

Dette svarer til den gældende overenskomst. Efter artikel 17 er der kildestatsbeskatning af alle pensioner, der står i forbindelse med tidligere tjenesteforhold. Efter artikel 21 er der kildestatsbeskatning af alle øvrige pensioner.

*Artikel 19**Offentligt hverv*

Vederlag m.v., der udbetales af staten, amter og kommuner, for hverv udført for denne stat m.v., kan kun beskattes i denne stat.

Der er dog en undtagelse. Hvis vederlaget udbetales til en person, der er hjemmehørende i og arbejder i den anden stat, samt er statsborger i denne anden stat, eller ikke blev hjemmehørende i denne stat med det formål

at udføre hvervet, kan kun bopælsstaten beskatte vederlaget.

Som et praktisk eksempel kan nævnes en lokalansat ved en ambassade.

Hvis en dansk statsborger, der bor i Danmark, bliver ansat som kok ved den thailandske ambassade, eller en svensk statsborger, der bor i Danmark, bliver ansat samme steds som chauffør, kan Danmark beskatte den pågældendes løn fra ambassaden.

Hvis den svenske statsborger ikke allerede boede i Danmark, da han fik ansættelsen ved ambassaden, men flytter hertil for at arbejde for denne, er det derimod Thailand, der kan beskatte hans løn, jf. stk. 1.

Offentlige pensioner, der udbetales af stat, amt eller kommune som følge af et tidligere bestående tjenesteforhold (tjenestemandspensioner), kan kun beskattes i kildestaten.

Også her er der imidlertid en undtagelse, idet bopælsstaten kan beskatte sådanne pensioner, hvis modtageren er hjemmehørende og statsborger i denne stat, jf. stk. 2.

Bestemmelserne i stk. 1 og 2 gælder dog ikke for vederlag og pension, der udbetales af en stat m.v. for varetagelse af hverv i forbindelse med erhvervsvirksomhed, som staten driver. I så fald skal bestemmelserne i artiklerne 15, 16 og 18 finde anvendelse.

*Artikel 20**Studerende*

En studerende, lærling eller en person, fra det ene land, der opholder sig i det andet land udelukkende for at studere, blive oplært eller forske i egenskab af modtager af et stipendium, et tilskud eller en pris fra en offentlig, religiøs, velgørende, videnskabelig, litterær eller uddannelsesmæssig organisation, skal i kildestaten være fritaget for beskatning af:

- beløb modtaget fra udlandet til underhold m.v.
- det pågældende stipendium m.v.
- indkomst fra personligt arbejde i tjenesteforhold i kildestaten, når indkomsten med rimelighed kan anses for nødvendigt underhold og uddannelse. Denne fritagelse kan højst gives i 5 år.

*Artikel 21**Professorer, lærere og forskere*

En person, som besøger en stat efter invitation fra et universitet, en skole o.l. udelukkende med det formål at undervise eller forske eller begge dele ved en sådan uddannelsesinstitution, skal fritages for beskatning i den anden stat af vederlaget herfor. Besøget må ikke overstige 2 år.