

herefter se sit skatteprovenu fra ejendomsavancer forsvinde til udlandet.

Danmark kan ikke udnytte denne beskatningsret, da der ikke er begrænset skattepligt for så vidt angår aktieavancer.

Stk. 3 tillægger beskatningsretten til fortjeneste ved afhændelse af rørlig formue, som udgør en del af erhvervsformuen i et fast driftssted eller fast sted, eller fortjeneste ved afhændelse af selve det faste driftssted eller faste sted, den stat hvor formuegenstandene eller de faste steder er beliggende, dvs. kildestaten.

Efter stk. 4 tilkommer beskatningsretten til fortjeneste ved salg af skibe eller luftfartøjer, der anvendes i international trafik, bopælsstaten.

Til denne bestemmelse knytter sig en *Protokol til Overenskomsten*, der præciserer, at beskatningsretten til fortjeneste ved afhændelse af skibe og luftfartøjer tilfalder ejerens bopælsstat, også i de tilfælde hvor driften af skibet eller luftfartøjet udøves af en person, der er hjemmehørende i en tredjestat.

Efter stk. 5 tilkommer beskatningsretten til fortjeneste ved salg af containere m.v., der anvendes til varetransport i international trafik, ligeledes bopælsstaten.

Efter stk. 6 tillægges bopælsstaten beskatningsretten til al anden slags fortjeneste.

Stk. 7 indeholder en særbestemmelse, der sikrer, at Danmark kan beskatte de kapitalgevinster, der opnås ved salg af luftfartøjer, svarende til SAS Danmark A/S's andel af SAS.

Artikel 14. Frit erhverv

Indkomst fra frit (liberalt) erhverv af selvstændig karakter, som en person, f.eks. en læge, advokat, ingeniør, arkitekt, tandlæge eller revisor, fra den ene stat udøver i den anden stat, kan beskattes i sidstnævnte stat under forudsætning af, at den pågældende til staidighed har et fast sted til rådighed til udøvelse af sin virksomhed i denne stat.

Det samme gælder, hvis den pågældende opholder sig i den anden stat i en periode eller i perioder, der tilsammen overstiger 183 dage i enhver 12-måneders periode.

Den sidste bestemmelse, der er indsat efter maltesisk ønske, har sin oprindelse i FN-modellen.

Begrebet »fast sted« er ikke defineret i selve overenskomsten i modsætning til begrebet »fast driftssted«. Normalt vil der til et fast sted blive krævet, at der er en lokalitet, hvor kunder kan henvende sig, f.eks. en klinik, tegnestue el.lign.. Frit erhverv kan imidlertid i en række tilfælde udøves, uden at der er en sådan lokalitet. Her er det fundet rimeligt at anse ud-

øvere af frit erhverv, der tilbringer mere end 183 dage i enhver 12-måneders periode i den anden stat, for at have en så nær tilknytning til denne stat, at beskatning af den der optjente indkomst kan finde sted der.

Artikel 15. Personligt arbejde i tjenesteforhold

Artiklen omhandler beskatning af lønindkomst, der som hovedregel kun kan beskattes i bopælsstaten, medmindre arbejdet er udført i den anden stat. I så fald kan kildestaten beskatte indkomsten.

Det sidste gælder dog ikke, dels hvis en medarbejder er udsendt af en arbejdsgiver i den ene stat til midlertidigt arbejde i den anden stat i en eller flere perioder i under tilsammen 183 dage i en 12-måneders periode, der begynder eller ender i det pågældende skatteår, der arbejdsgiveren ikke være hjemmehørende i den anden stat, og endelig må lønnen ikke skulle udredes af et fast driftssted eller fast sted, som arbejdsgiveren har i den anden stat.

Denne bestemmelse er i overensstemmelse med OECD-modellen.

I henhold til stk. 3 kan løn ved arbejde ombord på et skib eller luftfartøj, der anvendes i international trafik, beskattes i den stat, hvor foretagendet, der driver skibet eller luftfartøjet, er hjemmehørende, forudsat at lønnen er undergivet beskatning i denne stat. Sidste sætning er en afvigelse fra OECD-modellen.

Uagtet de danske bestræbelser for det modsatte, medfører bestemmelsen, at Malta kan beskatte maltesiske søfolk at deres vederlag for arbejde udført på skibe registreret i Dansk Internationalt Skibsregister, selv om lønnen derfra udbetales som en nettoløn.

Endelig indeholder stk. 3, 2. afsnit, en særbestemmelse om, at ansatte i SAS, der er hjemmehørende i Danmark, kun kan beskattes her.

Artikel 16. Bestyrelseshonorarer

I tilfælde, hvor en person, der er hjemmehørende i den ene stat, modtager honorar som medlem af bestyrelsen i et selskab i den anden stat, kan kildestaten beskutte sådant honorar.

Artikel 17. Kunstnere og sportsfolk

Efter stk. 1 kan den stat, hvor en optrædende kunstner, musiker eller sportsmand fra den anden stat udøver sin virksomhed, beskutte vederlaget.

Kildestaten tillægges ligeledes beskatningsretten, hvis vederlaget tilfalder en anden end kunstneren, musikeren eller sportsmanden selv; det vil ofte være et selskab, der beherskes af den pågældende person.

Danmark har kun ringe mulighed for at udnytte denne beskatningsret, idet dette kræver, at den udenlandske kunstner, musiker eller sportsmand har et så