

*Artikel 13. Kapitalgevinster.*

Efter stk. 1 og 2 kan fortjeneste ved afhændelse af fast ejendom eller af rörlig formue, som udgør en del af erhvervsformuen i et fast driftssted eller fast sted - eller af det faste driftssted/ det faste sted som sådant - beskattes i den stat, hvor ejendommen, det faste driftssted eller det fast sted er beliggende.

Fortjeneste ved afhændelse af skibe, fly eller køretøjer, der anvendes i international trafik, eller af rörlig formue, som er knyttet til driften af sådanne skibe, fly eller køretøjer - herunder containere - kan efter stk. 3 og 4 kun beskattes i den stat, hvor rederiet eller luftfartsselskabet m.v. er hjemmehørende.

Efter stk. 5 kan andre kapitalgevinster kun beskattes i bopælsstaten.

Bestemmelserne om fortjeneste ved afhændelse af fly finder for SAS's vedkommende efter stk. 6 kun anvendelse for den del af SAS's indkomst, der svarer til den danske partners andel i SAS. Bestemmelsen er en parallel til bestemmelsen i artikel 8, stk. 4.

*Artikel 14. Frit erhverv*

Efter stk. 1 tillægges bopælsstaten som hovedregel beskatningsretten til indkomst fra frit (liberalt) erhverv af selvstændig karakter som f.eks. læge, advokat, ingeniør, arkitekt, tandlæge eller revisor.

Sådan indkomst kan imidlertid også beskattes i den anden stat (kildestaten), hvis en person fra den ene stat til stadighed har et fast sted til rådighed i den anden stat til udøvelse af sin virksomhed.

Det samme gælder, hvis den pågældende opholder sig i den anden stat i en periode eller i perioder, der tilsammen udgør 183 dage eller derover inden for det pågældende skatteår.

I begge tilfælde gælder, at kildestaten kun kan beskatte en så stor del af indkomsten, som kan henføres til henholdsvis det faste sted og den udøvende virksomhed. Principperne fra artikel 7, stykke 3, om fast driftssted finder tilsvarende anvendelse.

Begrebet »fast sted« er ikke defineret 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 eller lignende. Frit erhverv kan imidlertid i en række tilfælde udøves, uden at der er en sådan lokalitet. Her er det fundet rimeligt at anse udøvere af frit erhverv, der tilbringer 183 dage eller mere inden for et skatteår, for at have en så nær tilknytning til denne stat, at beskatning af den der opjente indkomst kan finde sted der.

*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, *medmindre* lønmodtageren højst opholder sig i kildestaten i 183 dage i en 12-månedersperiode, der begynder eller slutter i det pågældende skatteår, og lønnen betales af eller for en arbejdsgiver hjemmehørende i bopælsstaten, og lønnen ikke påhviler et fast driftssted, 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 dansk arbejdsgiver udsendes til arbejde i Makedonien i op til 183 dage i en 12-månedersperiode, vil således kun blive beskattet i Danmark af sin lønindkomst optjent i Makedonien, når denne er betalt af den danske arbejdsgiver. Udbetales lønnen af et fast driftssted, som den danske arbejdsgiver har i Makedonien, kan lønindkomsten også beskattes i Makedonien.

Efter stk. 3 kan lønindkomst ved arbejde om bord på skibe i international trafik kun beskattes i den stat, hvor rederiet er hjemmehørende. Efter stk. 4 kan lønindkomst ved arbejde om bord på et fly eller et køretøj beskattes i den stat, hvor foretagendet er hjemmehørende. I tilfælde, hvor en person er hjemmehørende i Danmark, kan lønindkomst ved arbejde i international trafik for SAS efter stk. 5 kun beskattes i Danmark.

*Artikel 16. Bestyrelseshonorarer.*

Bestyrelseshonorarer 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.

Disse bestemmelser gælder dog ikke, hvis indkomsten er erhvervet i forbindelse med et besøg til den anden kontraherende stat, når besøget sker inden for rammerne af et anerkendt udvekslingsprogram på kultur- og sportsområdet.

Danmark har ikke intern hjemmel til at beskatte makedonske kunstnere på optræden i Danmark, medmindre opholdet eller arbejdet er af en sådan karakter, at der bliver tale om skattepligt efter de almindelige regler, jfr. bemærkningerne til artikel 15.