

*Artikel 18. Pensioner.*

Sociale ydelser, f.eks. sociale pensioner, kan efter stk. 1 beskattes i kildestaten. Det samme gælder andre offentlige ydelser. Pensioner eller vederlag i forbindelse med tidligere ansættelsesforhold kan ligeledes beskattes i kildestaten.

Livrenter kan efter stk. 2 som udgangspunkt kun beskattes i bopælsstaten. Dog gælder, at livrenter også kan beskattes i kildestaten, hvis modtageren har været hjemmehørende i kildestaten og hvis kildestaten i opsparringsfasen har givet fradrag for indbetalinger til pensionsordningen. Livrenter defineres i stk. 3.

I stk. 4 bestemmes det, at bestemmelserne i dette stykke ikke skal finde anvendelse for en fysisk person, som er blevet hjemmehørende i den anden kontraherende stat, og modtager pensioner, livrenter eller andet lignende vederlag fra en pensionskasse etableret i den førstnævnte stat (kildestaten) på det tidspunkt, hvor overenskomsten træder i kraft. Der er tale om en trykfejl i teksten. Der burde stå, at bestemmelserne i denne artikel ikke skal finde anvendelse for en fysisk person, som er blevet hjemmehørende i den anden kontraherende stat, og modtager pensioner, livrenter eller andet lignende vederlag fra en pensionskasse etableret i den førstnævnte stat (kildestaten) på det tidspunkt, hvor overenskomsten træder i kraft. De danske skattemyndigheder agter at administrere i overensstemmelse med sidstnævnte ordlyd. Artikel 23 medfører, at disse pensioner m.v. kun kan beskattes i bopælsstaten.

Det er dansk forhandlingspolitik at opnå en så stor grad af kildestatsbeskatning for pensioner som muligt. Baggrunden for de sociale pensioners vedkommende er, at disse er fastsat på et sådant niveau, at de kan rumme en almindelig dansk beskatning (»bruttoficing«). Beskatter bopælsstaten sociale pensioner med en meget lav sats, uden at der sker beskatning i kildestaten, vil dette medføre udbetaling af nettopensionsbeløb langt ud over det tilsigtede.

For de private pensionsordningers vedkommende er baggrunden, at Danmark gennem hele opsparringsfasen har båret et skattefradrag for indbetalingerne. Dette bør modsvares af dansk beskatning ved udbetaling, uanset om pensionsbeløbene udbetales til pensionister, der er hjemmehørende i Danmark, eller til pensionister, der er hjemmehørende i udlandet.

*Artikel 19. Offentlige hverv.*

Vederlag til offentligt ansatte beskattes efter stk. 1 som hovedregel kun i den udbetalende stat (kildestaten). Vederlaget kan dog beskattes i den anden stat (bopælsstaten), hvis arbejdet er udført dér og modta-

geren enten er statsborger i denne stat eller ikke er blevet hjemmehørende i bopælsstaten alene for at påtage sig det pågældende hverv. Bestemmelsen har alene betydning for ambassadepersonale o.l.

Tjenestemandspensioner kan som hovedregel kun beskattes i kildestaten, jfr. stk. 2. Dog kan de kun beskattes i bopælsstaten, hvis modtageren er hjemmehørende i og statsborger i denne stat.

Er der tale om vederlag i forbindelse med udøvelse af erhvervsvirksomhed, anvendes bestemmelserne i artiklerne 15, 16, 17 og 18, jfr. stk. 3.

*Artikel 20. Studerende.*

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

*Artikel 21. Professorer og lærere*

Gæsteprofessorer m.v., som forsker eller underviser i den anden stat i en periode, der ikke overstiger to år, kan kun beskattes i sit hjemland.

*Artikel 22. Forskellige regler*

Hvis en stat i henhold til dens interne lovgivning indeholder større kildeskatter end overenskomsten giver adgang til, medfører dette, at indkomstmodtageren får en ret på tilbagebetaling af den for meget betalte skat. Der er indsat en tidsgrænse på 3 år for indgivelse af refusionsansøgning og en 6 måneders tidsgrænse for selve tilbagebetalingen. 6 måneders tidsgrænsen kan forlænges.

*Artikel 23. Andre indkomster.*

Indkomster, der ikke er specifikt omhandlet andre steder i overenskomsten, kan kun beskattes i bopælsstaten, undtagen når indkomsten oppebæres af et fast driftssted eller et fast sted i den anden kontraherende stat.

*Artikel 24. Formue.*

Formue bestående af fast ejendom kan efter stk. 1 beskattes i den stat, hvor den faste ejendom er beliggende. Efter stk. 2 kan formue i form af løsøre tilknyttet et fast sted eller driftssted beskattes i den stat, hvor det faste sted eller driftssted er beliggende. Formue bestående af skibe, luftfartøjer og køretøjer, der anvendes i international trafik, kan kun beskattes i den stat, hvor rederiet eller luftfartsselskabet m.v. er hjemmehørende. Al anden formue kan kun beskattes i den stat, hvor ejeren er hjemmehørende.

Danmark pålægger ikke en generel formueskat. Bestemmelserne har for Danmarks vedkommende ingen relevans.