

fast sted forudsætte, at der er en lokalitet, hvor kunder kan henvende sig (f.eks. klinik, tegnestue el. lign.).

*Artikel 15. Personligt arbejde i tjenesteforhold.*

Artiklen omhandler beskatning af lønindkomst. Hvis en person, der er hjemmehørende i den ene stat (bopælsstaten), udfører lønarbejde i den anden stat (kildestaten), kan kildestaten også beskatte lønindkomsten. Kildestaten kan dog ikke beskatte, hvis

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

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. Hvis lønmodtageren er hjemmehørende i den anden stat, kan indkomsten dog også beskattes i denne stat.

*Artikel 16. Bestyrelses honorarer.*

Bestyrelses honorarer kan beskattes i kildestaten.

*Artikel 17. Kunstnere og sportsfolk.*

Efter stk. 1 kan den stat, hvor en kunstner eller sportsudøver udfører sin virksomhed, beskatte vederlaget herfor.

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 i den anden stat, når besøget udelukkende eller i væsentlig omfang er støttet af offentlige midler.

Danmark har ikke intern hjemmel til at beskatte kunstnere eller sportsudøvere fra Singapore af vederlag for virksomhed i Danmark, med mindre opholdet

eller arbejdet er af en sådan karakter, at der bliver tale om skattepligt efter de almindelige regler, jfr. bemærkningerne til artikel 15.

*Artikel 18. Pensioner, sociale sikringsydelse og lignende ydelser.*

Sociale ydelser, f.eks. sociale pensioner, og lignende ydelser kan efter stk. 1 beskattes i kildestaten. Det samme gælder andre offentlige ydelser.

Private pensioner og lignende vederlag kan efter stk. 2 som udgangspunkt kun beskattes i bopælsstaten. Dette gælder, hvad enten de pågældende pensioner eller vederlag har forbindelse med tidligere ansættelsesforhold eller ej.

Men sådanne pensioner og vederlag kan også beskattes i kildestaten, hvis denne stat i opsparingsfasen har givet fradrag for indbetalinger til pensionsordningen eller bortseelsesret for arbejdsgivers indbetaling af pensionsbidrag.

Det er dansk forhandlingspolitik at opnå en så stor grad af kildestatsbeskatning for pensioner som muligt. For de sociale pensioners vedkommende er baggrunden, at disse er fastsat på et sådant niveau, at de kan rumme en almindelig dansk beskatning (»bruttoficerings«). Hvis sociale pensioner alene bliver beskattet i bopælsstaten og med en lav sats, vil dette medføre nettopensionsbeløb ud over det tilsigtede.

For de private pensionsordningers vedkommende er baggrunden, at Danmark gennem hele opsparingsfasen 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. Offentligt hverv.*

Vederlag til offentligt ansatte beskattes efter stk. 1 som hovedregel kun i den udbetalende stat (kildestaten). Vederlaget kan dog kun beskattes i den anden stat (bopælsstaten), hvis arbejdet er udført dér og modtageren enten er statsborger i denne stat eller ikke blev hjemmehørende i denne stat alene for at påtage sig det pågældende hverv. Bestemmelsen har alene betydning for ambassadepersonale og lign.

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.