

Dog kan en person, som bliver skattepligtig efter denne artikel, i stedet til enhver tid vælge at beregne skatten på et nettogrundlag, som om indkomsten havde kunnet henføres til et fast driftssted, jfr. stk. 4. D.v.s. at den skattepligtige i stedet for bruttobeskatningen på 10 pct. kan vælge almindelig beskatning af honorarets størrelse fratrukket de fradragsberettigede udgifter, der måtte være forbundet med at levere den pågældende ydelse.

Stk. 5 indeholder en såkaldt mestbegunstigelses-klausul. Hvis således Uganda efter undertegnelsen af denne overenskomst indgår en dobbeltbeskatningsoverenskomst eller anden aftale med et andet medlem af OECD, og denne overenskomst eller aftale fastsætter en lavere sats end 10 pct. for beskatning af honorarer for administration og ledelse, skal samme lavere sats gælde mellem Uganda og Danmark.

Stk. 6 indeholder en bestemmelse, som er parallel med bestemmelserne i artikel 10, stk. 5, artikel 11, stk. 5, og artikel 12, stk. 4.

Stk. 7 definerer, hvornår honorarer for administration og ledelse skal anses for at hidrøre fra en kontraherende stat, mens stk. 8 gentager det »arm's length«-princip, der er omhandlet i artikel 9.

Artikel 14. Kapitalgevinster.

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

Fortjeneste ved afhændelse af skibe og fly, der anvendes i international trafik, eller af rørlig formue, som er knyttet til driften af sådanne skibe eller fly, kan efter stk. 3 kun beskattes i den stat, hvor rederiet eller luftfartsselskabet er hjemmehørende. Det samme gælder containere, undtagen når sådanne udelukkende anvendes til transport inden for den anden stat.

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.

Stk 7 indeholder bestemmelser om aktieavancebeskatning i tilfælde, hvor en person flytter fra Danmark til Uganda eller omvendt. Hvis en person flytter fra Danmark til Uganda, skal der efter dansk lovgivning ske beskatning af urealiserede aktieavance på fraflytningstidspunktet, jfr. aktieavancebeskatningslovens

§ 13 a. Efter bestemmelserne i stk. 7 kan Uganda ved en senere afhændelse af aktierne kun beskatte den del af avancen, der vedrører den periode, hvor den pågældende har været hjemmehørende i Uganda. Bestemmelsen gælder tilsvarende, hvis en person flytter fra Uganda til Danmark.

Artikel 15. Frit erhverv.

Indkomst fra frit erhverv som f. eks. selvstændig virksomhed som læge, advokat, ingeniør, arkitekt el. lign., som en person hjemmehørende i den ene stat udøver i den anden stat, kan beskattes i denne anden stat (kildestaten), hvis den pågældende opholder sig i kildestaten i mere end 183 dage i en 12-månedersperiode, eller hvis den pågældende har et såkaldt »fast sted« til sin rådighed i kildestaten, og virksomheden udøves derfra.

Begrebet »fast sted« er i modsætning til begrebet »fast driftssted« ikke defineret i overenskomsten, men det vil sædvanligvis omfatte et kontor eller en klinik el. lign., hvor kunder kan henvende sig.

Artikel 16. 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 kalenderår, og lønnen betales af eller for en arbejdsgiver hjemmehørende i bopælsstaten, og hvis virksomhed ikke består i arbejdsudleje, og lønnen ikke påhviler et fast (drifts)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 Uganda i op til 183 dage i en 12-månedersperiode, vil således kun blive beskattet i Danmark af sin lønindkomst optjent i Uganda, når denne er betalt af den danske arbejdsgiver. Udbetales lønnen af et fast driftssted, som den danske arbejdsgiver har i Uganda, eller er der tale om arbejdsudleje, kan lønindkomsten også beskattes i Uganda.

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.

Artikel 17. Bestyrelses honorarer.

Bestyrelses honorarer m.v. kan beskattes i kildestaten.