

der 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 væsentligt er støttet af offentlige midler fra kunstnerens eller sportsudøverens bopælsstat.

Danmark har ikke intern hjemmel til at beskatte portugisiske kunstnere på opræden 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 betalinger.

Sociale ydelser, f.eks. sociale pensioner, 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. Dog gælder, at sådanne pensioner og vederlag også kan beskattes i kildestaten, hvis kildestaten i opsparingsfasen har givet fradrag for indbetalinger til pensionsordningen eller givet bortseelsesret for arbejdsgivers indbetaling af pensionsbidrag.

Det defineres i stk. 3, hvornår pensioner skal anses for at hidrøre fra en kontraherende stat.

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 nettopensionsbeløb langt 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.

Bestemmelserne om kildestatsbeskatning for pensioner skal i dobbeltbeskatningsoverenskomsten med Portugal ses i sammenhæng med metodebestemmelsen i artikel 23. Efter bestemmelserne i overenskomstens artikel 23, stk. 1, litra d), skal Danmark i sådan-

ne tilfælde give "omvendt credit". Dette indebærer, at pensionsbeløbene beskattes fuldt ud i Portugal. Danmark kan som nævnt også beskatte pensionerne, men Danmark skal nedsætte sin skat med den skat, der er betalt i Portugal. Er den portugisiske skat mindre end den danske, vil forskellen skulle erlægges i Danmark. Er den portugisiske skat højere end den danske, bliver der alene tale om skattebetaling i Portugal.

Artikel 19. Offentlige hverv.

Vederlag og (tjenestemand)pensioner til offentligt ansatte og beskattes efter stk. 1 kun i den udbetalende stat (kildestaten). Bestemmelsen har alene betydning for ambassadepersonale o.l.

Er der tale om vederlag i forbindelse med udøvelse af erhvervsvirksomhed, anvendes bestemmelserne i artiklerne 15, 16, 17 og 18, jfr. stk. 2.

Artikel 20. Studerende.

Stipendier o.l. til studerende og erhvervspraktikanter beskattes efter stk. 1 kun i kildestaten. Den stat, hvor den studerende opholder sig, skal endvidere fritage vederlag for arbejdsindkomst på indtil 3.000 euro (ca. 22.000 kr.) årligt for beskatning, når ansættelsesforholdet har direkte forbindelse med vedkommendes studier er nødvendigt med henblik på hans underhold. Bestemmelserne finder efter stk. 2 anvendelse i det tidsrum, der sædvanligvis medgår til at gennemføre den pågældende uddannelse, dog højst fem år.

Artikel 21. Virksomhed i forbindelse med forundersøgelser, efterforskning eller udvinding af kulbrinter.

Artiklen omhandler beskatning af aktiviteter i forbindelse med udvinding af kulbrinter. Bestemmelserne er kommet ind på dansk foranledning. Der findes ingen særlige regler om beskatning af kulbrinteudvinding i OECD-modellen.

Efter stk. 1 og 2 skal virksomhed i den anden kontraherende stat i forbindelse med forundersøgelser, efterforskning eller udvinding af kulbrinter altid anses for at udgøre et fast (drifts)sted, hvis aktiviteterne strækker sig ud over en bagatelgrænse på 30 dage inden for en 12-månedersperiode. Der er indsat en bestemmelse, der hindrer omgåelse af tidsfristen ved at lade arbejdet udføre af forskellige indbyrdes forbundne foretagender.

Efter stk. 3 og stk. 4 beskattes supply-trafik med skib eller fly til borerigge ud for kysten efter samme regler som international trafik. Dette gælder såvel beskatningen af rederiet eller luftfartsselskabet som beskatningen af skibs- og flybesætninger.