

*Artikel 12. Royalties.*

Royalties kan efter stk. 1 og 2 beskattes i kildestaten med op til 5 pct., hvis den retmæssige ejer af royaltybeløbet er hjemmehørende i den anden stat. Royalties kan efter den eksisterende dobbeltbeskatningsoverenskomst beskattes i kildestaten med 10 pct. Efter OECD-modellen kan royalties kun beskattes i bopælsstaten.

Begrebet »royalties« er defineret i stk. 3. Såvel efter den gamle som den nye overenskomst omfatter definitionen bl.a. leasing af udstyr. Stk. 4 indeholder en bestemmelse, som er parallel med bestemmelserne i artikel 10, stk. 4, og artikel 11, stk. 5. Stk. 5 fastsætter, hvornår royalties skal anses for at hidrøre fra en af de to stater, mens stk. 6 gentager det »arm's length«-princip, der er omhandlet i artikel 9.

*Artikel 13. 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 af det faste driftssted som sådant - beskattes i den stat, hvor ejendommen eller det faste driftssted 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 - herunder containere - kan efter stk. 3 og 4 kun beskattes i den stat, hvor rederiet eller luftfartsselskabet har sin virkelige ledelses sæde.

Efter stk. 5 kan fortjeneste ved afhændelse af aktier m.v. i selskaber, hvis aktiver hovedsagelig består af fast ejendom, beskattes i den stat, hvor den faste ejendom er beliggende. Alle andre formuegoder end de nævnte kan kun beskattes i den stat, hvor afhænderen er hjemmehørende.

Bestemmelserne om fortjeneste ved afhændelse af fly finder for SAS's vedkommende efter stk. 7 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. 8 indeholder bestemmelser om aktieavancebeskatning i tilfælde, hvor en person flytter fra Danmark til Polen eller omvendt. Hvis en person flytter fra Danmark til Polen, skal der efter dansk lovgivning ske beskatning af urealiserede aktieavancer på fraflytningstidspunktet, jf. aktieavancebeskatningslovens § 13 a. Efter bestemmelserne i stk. 8 kan Polen ved en senere afhændelse af aktierne kun beskatte den del af avancen, der vedrører den periode, hvor den pågældende har været hjemmehørende i Polen. Bestemmelsen gælder tilsvarende, hvis en person flytter fra Polen til Danmark.

*Artikel 14. 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, jf. 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 Polen i op til 183 dage i en 12-månedersperiode, vil således ikke blive beskattet i Polen af sin lønindkomst optjent i Polen, når denne er betalt af den danske arbejdsgiver. Udbetales lønnen af et fast driftssted, som den danske arbejdsgiver har i Polen, kan lønindkomsten også beskattes i Polen.

Efter stk. 3 kan lønindkomst ved arbejde om bord på skibe i international trafik kun beskattes i den stat, hvor rederiets virkelige ledelse har sit sæde. Denne bestemmelse er kommet ind i overenskomsten efter polsk ønske. Bestemmelsen har bl.a. betydning for polske søfolk, der arbejder om bord på skibe registreret i Dansk Internationalt Skibsregister (DIS). Ansatte om bord på DIS-skibe aflønnes med en nettohyre, som ikke beskattes. Uden bestemmelsen i artikel 14, stk. 3, ville anvendelse af dobbeltbeskatningsoverenskomstens lempelsesmetode føre til, at de pågældende søfolk ville blive beskattet i Polen af den danske nettohyre.

Efter stk. 4 kan lønindkomst ved arbejde om bord på fly i international trafik beskattes i den stat, hvor luftfartsselskabets virkelige ledelse har sit sæde.

*Artikel 15. Bestyrelses honorarer.*

Bestyrelses honorarer kan beskattes i kildestaten.

*Artikel 16. 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, jf. 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 en af de to stater. I sådanne tilfælde kan indkomsten kun beskattes i den stat, hvor kunstneren eller sportsudøveren er hjemmehørende.