

Hvis udbytter indgår i indkomsten i et fast driftssted i det område, hvorfra udbytterne udloddes, og den aktiebesiddelse, der ligger til grund for udlodningen, har direkte forbindelse med det faste driftssted, skal sådanne udbytter efter stk. 4 beskattes som indkomst ved erhvervmæssig virksomhed efter bestemmelserne i artikel 7.

Et område kan efter bestemmelserne i stk. 5 ikke beskatte et selskab i det andet område af udloddet eller ikke-udloddet fortjeneste under henvisning til, at den underliggende indkomst er indtjent i det førstnævnte område. Dog kan en aktionær bosiddende i det førstnævnte område naturligvis beskattes af sin del af udbyttet.

Artikel 11. Renter

Renter kan efter stk. 1 og 2 beskattes i det område, som de hidrører fra, med op til 10 pct., hvis den retmæssige ejer af renterne er hjemmehørende i det anden område. Dog kan det førstnævnte område ikke beskatte renter, hvis den retmæssige ejer er en offentlig institution (herunder en centralbank) i det andet område eller et organ (herunder en finansiel institution), som ejes eller kontrolleres af en myndighed, der administrerer et område.

Begrebet »renter« defineres i stk. 4, mens stk. 5 gentager princippet fra artikel 10, stk. 4, således at renter af fordringer, der har direkte forbindelse med et fast driftssted, beskattes som erhvervsindkomst efter artikel 7. Stk. 6 fastsætter, hvornår renter skal anses for at hidrøre fra en af de to områder, mens stk. 7 gentager det »arm's length«-princip, der er omhandlet i artikel 9.

Artikel 12. Royalties

Royalties kan efter stk. 1 og 2 beskattes i det område, hvorfra de udbetales, med op til 10 pct., hvis den retmæssige ejer af royaltybeløbet er hjemmehørende i det anden område.

Begrebet »royalties« er defineret i stk. 3. Definitionen omfatter ikke 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 et af de to områder, 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 ejendom, som udgør en del

af erhvervsformuen i et fast driftssted - eller af det faste driftssted som sådant - beskattes i det område, hvor ejendommen eller det faste driftssted er beliggende.

Fortjeneste ved afhændelse af skibe og fly, der anvendes i international trafik, eller af rørlig ejendom, som er knyttet til driften af sådanne skibe eller fly, kan efter stk. 3 kun beskattes i det område, hvor rederiet eller luftfartsselskabet er hjemmehørende.

Efter stk. 4 kan fortjeneste ved afhændelse af aktier m.v. i selskaber, hvis aktiver for mere end 50 procents vedkommende består af fast ejendom, beskattes i det område, hvor den faste ejendom er beliggende. Alle andre formuegoder end de nævnte kan kun beskattes i det område, hvor afhænderen er hjemmehørende.

Den særlige bestemmelse i stk. 6 om fortjeneste ved afhændelse af skibe eller fly er en parallel til bestemmelserne i artikel 8, stk. 4. Bestemmelsen betyder i praksis, at reglerne i artikel 13 kun finder anvendelse for den del af SAS's indkomst, der svarer til den danske partners andel i SAS.

Artikel 14. Personligt arbejde i ansættelsesforhold

Artiklen omhandler beskatning af lønindkomst. Udfører en person, der er hjemmehørende i det ene område, lønarbejde i det andet, kan dette andet område beskatte denne lønindkomst, *medmindre* lønmodtageren højst opholder sig i det andet område 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 det førstnævnte område, og lønnen ikke påhviler et fast driftssted, som en arbejdsgiver i det førstnævnte område har i det sidstnævnte område, 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 på Taiwan i op til 183 dage i en 12-månedersperiode, vil således ikke blive beskattet på Taiwan af sin lønindkomst optjent dér, når lønnen er betalt af den danske arbejdsgiver. Udbetales lønnen af et fast driftssted, som den danske arbejdsgiver har på Taiwan, kan lønindkomsten beskattes på Taiwan.

Efter stk. 3 kan lønindkomst ved arbejde om bord på skibe og fly i international trafik beskattes i det område, hvor rederiet eller luftfartsselskabet er hjemmehørende.

Artikel 15. Bestyrelses honorarer

Bestyrelses honorarer kan beskattes i det område, hvorfra de hidrører.