

Løn for arbejde ombord på et skib eller et luftfartøj i international trafik kan beskattes i det land, hvor arbejdsgiveren er hjemmehørende, jf. stk. 3.

I stk. 4 er det aftalt, at de begrænsninger, som stk. 2 lægger på arbejdsstatens beskatningsret, ikke gælder for løn for arbejde som led i arbejdsudleje. I disse tilfælde skal de kompetente myndigheder indgå de nødvendige aftaler både for at undgå dobbeltbeskatning og sikre beskatning, jf. artikel 43.

Artikel 16. Bestyrelsehonorerer

Når en person, der er hjemmehørende i det ene land, er medlem af bestyrelsen i et selskab, der er hjemmehørende i det andet land, kan dette andet land beskatte bestyrelsehonoreret og lignende betalinger. Denne bestemmelse, som svarer til OECD-modellen, er udvidet med en regel om, at tilsvarende gælder for løn mv. til en funktionær fra det ene land, der efter erhvervslovgivningen er ansvarlig for ledelsen af et selskab i det andet land.

Artikel 17. Kunstnere og sportsfolk

Når en kunstner eller sportsmand, der er hjemmehørende i den ene stat, udøver virksomhed i denne egenskab i den anden stat (kildestaten), kan kildestaten beskatte vederlaget herfor (stk. 1). Hvis vederlaget tilfalder en anden end kunstneren eller sportsmanden selv – typisk et selskab, ejet af den pågældende – kan vederlaget også beskattes i kildestaten (stk. 2).

Det skal bemærkes, at der ikke er hjemmel i dansk skattelovgivning til at beskatte kunstnere eller sportsfolk, der ikke er fuldt skattepligtige til Danmark, af vederlag for optræden her i landet.

Bestemmelserne i stk. 1 og 2, som svarer til OECD-modellen, suppleres med en regel i stk. 3, hvorefter reglerne om kildestatsbeskatning ikke gælder, når den pågældende kunstners eller sportsmands besøg i kildestaten i væsentligt omfang direkte eller indirekte er støttet af offentlige midler fra bopælsstaten.

Artikel 18. Pensioner og lignende betalinger

Bestemmelserne i artikel 18 afviger i væsentligt omfang fra OECD-modellen.

Stk. 1 bestemmer, at pension mv., som betales til en person i forbindelse med tidligere ansættelse, kun kan beskattes i den stat, hvor personen er hjemmehørende (bopælsstatsbeskat-

ning). Dette gælder dog ikke for tjenestemandspensioner, som omhandlet i artikel 19, stk. 2.

Stk. 2 bestemmer, at sociale pensioner mv. kun kan beskattes i den stat, hvorfra de udbetales (kildestatsbeskatning). Dette stykke omfatter også udbetalinger fra lovpligtig socialforsikring, som fx ATP og Bundesversicherungsanstalt für Angestellte.

Stk. 3 bestemmer tilsvarende, at pensioner mv. som godtgørelse for skade som følge af krigshandlinger eller politisk forfølgelse, kun kan beskattes i det land, hvorfra de udbetales (kildestatsbeskatning).

Efter stk. 4 har en stat ret til at beskatte en person, som var hjemmehørende i denne stat, og som er blevet hjemmehørende i den anden stat, af private pensioner fra kilder i den førstnævnte stat. Baggrunden for denne bestemmelse er et dansk ønske om ret til at beskatte fraflyttede personer, som – mens de var hjemmehørende i Danmark – har fået fradrag ved dansk beskatning for indbetalinger til en dansk pensionsordning, når de senere – efter at være flyttet til Tyskland – får udbetalingerne fra ordningen.

Reglen om kildestatsbeskatning af private pensioner for fraflyttede personer skal dog ikke gælde for personer, som allerede inden den ny overenskomsts ikrafttræden er blevet hjemmehørende i den anden stat end den, hvorfra pensionen udbetales.

Efter stk. 6 kan underholdsbidrag og andre tilsvarende ydelser kun beskattes i den stat, hvor modtageren er hjemmehørende. Reglen suppleres med en bestemmelse om tysk fradragsret for underholdsbidrag mv., som en person, der er hjemmehørende i Tyskland, betaler til en person, der er hjemmehørende i Danmark. Baggrunden er, at efter de tyske regler giver Tyskland kun fradrag for underholdsbidrag, hvis modtageren er hjemmehørende i Tyskland.

Artikel 19. Offentlige hverv

Vederlag mv., der udbetales af en stat, et tysk »Land«, eller et amt eller en kommune mv., for hverv udført for denne stat mv. kan kun beskattes i denne stat (kildestatsbeskatning), jf. stk. 1.

Der er dog indsat en regel om, at vederlaget alligevel kan beskattes i den stat, hvor modtageren af vederlaget er hjemmehørende (bo-