

Stk. 7 gentager det »arms-length princip«, der er omhandlet i artikel 9.

Artikel 12

Royalties kan beskattes både i bopælsstaten og kildestaten. Kildestaten kan dog ikke beskatte kunstneriske, litterære og videnskabelige royalties med mere end 5 pct., og 15 pct. i andre tilfælde, jfr. stk. 1 og 2.

Den gældende overenskomst fastsætter kildestatens beskatning til 15 pct. i alle tilfælde.

Endvidere har den en særbestemmelse om, at indkomst ved salg af ophavsrettigheder og patenter m.v. kan beskattes i kildestaten med 15 pct. En tilsvarende bestemmelse findes ikke i den nye overenskomst.

Stk. 3 definerer royalties.

Efter stk. 4 beskattes royalties som erhvervsmæssig indkomst i kildestaten, hvis den rettighed eller det formuegode, der ligger til grund for royaltybetalingen, har direkte forbindelse med et fast driftssted eller fast sted, som royaltybeløbets retmæssige ejer har i den anden stat.

Stk. 5 fastlægger, hvor en royalty skal anses for at have kilde.

Stk. 6 gentager det »arms-length princip«, der er omhandlet i artikel 9.

Artikel 13.

Kapitalgevinster

Efter stk. 1 tillægges beskatningsretten til fortjeneste ved salg af fast ejendom kildestaten d.v.s. den stat, hvor ejendommen er beliggende.

Efter stk. 2 tillægges beskatningsretten til fortjeneste ved afståelse af rørlig formue, der indgår i et fast driftssted eller fast sted, kildestaten. Tilsvarende gælder, hvis det faste driftssted eller faste sted som sådant afhændes.

Efter stk. 3 tilkommer fortjeneste ved afhændelse af skibe eller luftfartøjer, der anvendes i international trafik, bopælsstaten.

Efter stk. 4 kan kapitalgevinst ved afhændelse af de containere, der er omfattet af artikel 8, stk. 3, kun beskattes i bopælsstaten.

Efter stk. 5 er det kun bopælsstaten, der kan beskatte alle andre typer avancer. Hovedeksemplet på, hvad dette dækker, er aktieavancer.

° Stk. 6 indeholder en særbestemmelse, der sikrer, at Danmark kan beskatte de kapitalgevinster ved salg af skibe og luftfartøjer, der svarer til SAS Danmark A/S's andel i SAS.

Artikel 14

Frit erhverv

Indkomst fra frit erhverv, som en person- såsom selvstændig læge, advokat, ingeniør, arkitekt, tandlæge og revisor- fra den ene stat udøver i den anden stat, kan beskattes i den anden stat, under forudsætning af:

- at den pågældende har et fast sted til sin rådighed i den anden stat, og dette faste sted står til vedkommendes rådighed i 90 dage eller mere i nogen 12-måneders periode; eller
- han opholder sig sammenlagt i denne anden stat 90 dage eller mere i nogen 12-måneders periode.

Den sidste bestemmelse er en afvigelse fra OECD-modellen. Bestemmelsen går imidlertid igen i en række dobbeltbeskatningsoverenskomster, og følger princippet i FN-modellen.

Begrebet »fast sted« er, i modsætning til begrebet »fast driftssted«, ikke defineret i selve overenskomsten. Normalt vil der til fast sted blive krævet, at der er en lokalitet, som kunder kan henvende sig på. Liberalt erhverv kan imidlertid udøves i en række tilfælde, uden at der er en sådan lokalitet. Her er det blevet fundet rimeligt, at anse udøvere af liberale erhverv, der tilbringer mere end 90 dage inden for 12 måneder i den anden stat, for at have en så nær erhvervsmæssig tilknytning til denne stat, at beskatningen kan finde sted dér.

Artikel 15.

Personligt arbejde i tjenesteforhold

Hvis en person udfører lønarbejde i den anden stat, kan denne stat beskatte lønnen (kildestatsbeskatning).

Dette gælder dog ikke, hvis arbejdstageren opholder sig i arbejdsstaten i en eller flere perioder, der tilsammen ikke overstiger 183 dage i en 12-måneders periode, og lønnen betales af en arbejdsgiver, der ikke er hjemmehørende i kildestaten, og vederlaget ikke udredes af et fast driftssted eller fast sted som arbejdsgiveren har i arbejdsstaten, jfr. stk. 1 og 2.

I henhold til stk. 3 kan løn ved arbejde ombord på skib eller luftfartøj, der anvendes i international trafik, kun beskattes der, hvor skibs- eller luftfartsvirksomheden er hjemmehørende.

Stk. 4 indeholder en bestemmelse om, at ansatte i SAS, der er bosiddende i Danmark kun kan beskattes her.