

Bestemmelsen gælder ikke, hvis den forskning, der drives, primært er til gavn for en eller flere bestemte personer.

Artikel 22

Virksomhed i forbindelse med forundersøgelser, efterforskning og udvinning af kulbrinter

Denne bestemmelse er indsat efter dansk ønske. Ingen af de to modeloverenskomster indeholder særbestemmelser, der regulerer dette område.

I henhold til stk. 1 og 2 skal virksomhed i forbindelse med forundersøgelser, efterforskning eller udvinning af kulbrinter anses for udøvet gennem et fast driftssted eller fast sted dér. Der er dog en bagatelgrænse. Såfremt virksomheden ikke strækker sig ud over et tidsrum af 30 dage inden for en 12-måneders periode, er der ikke tale om et fast driftssted eller fast sted.

Efter stk. 3 skal virksomhed udøvet på boreplatform ud for kysten kun udgøre et fast driftssted, hvis virksomheden udøves i en periode eller perioder, der tilsammen overstiger 183 dage inden for enhver 12-måneders periode. Dermed behandles denne virksomhed parallelt med bygge- og anlægsarbejder i artikel 5.

Bestemmelserne svarer til det danske forhandlingsoplæg. I dette behandles virksomhed med efterforskningsplatforme parallelt med bygge- og anlægsarbejder. Der er dog den forskel, at fristen for, at der opstår fast driftssted, er 365 dage inden for 18 måneder, svarende til at der er en frist på 12 måneder, for at bygge- og anlægsarbejder kan anses for fast driftssted i kildestaten.

Den foreliggende overenskomst har ingen særregler for supplytrafik. Efter det danske oplæg skal supplytrafik, der er forsyningstrafik fra et sted i en stat, til borerigge i den samme stat, beskattes efter reglerne for international trafik. Da udenlandske firmaer ikke har tilladelse til at foretage denne form for trafik i Thailand, har dette dog ikke den store betydning.

Artikel 23

Andre indkomster

Andre indkomster end de indkomstformer, der er nævnt i de forudgående artikler, kan kun beskattes i bopælsstaten, jfr. stk. 1.

Dette gælder dog ikke, hvis den person, der erhverver indkomsten, og som er hjemmehørende i den ene stat, har et fast driftssted i den anden stat, og indkomsten er direkte knyttet til dette faste driftssted, jfr. stk. 2. Herfra er dog indkomst ved fast ejendom undtaget.

Hidrører andre indkomster fra den anden stat, kan denne stat dog beskatte.

Artikel 24

Ophævelse af dobbeltbeskatning

Lempelsesmetoden er for Danmarks vedkommende *ordinær credit*. Ordinær credit indebærer, at når personer eller selskaber, der er hjemmehørende i Danmark, modtager indkomst fra kilder i Thailand, og Thailand i henhold til overenskomsten har ret til at beskatte denne indkomst, skal Danmark tillade, at den skat, der er betalt i Thailand af denne indkomst, fratrækkes i den danske skat af den samme indkomst. Fradraget kan ikke overstige den danske skat af denne indkomst, jfr. stk. 2, litra a og b.

I tilfælde, hvor en indkomst kun kan beskattes i Thailand, giver Danmark eksemption med progressions forbehold, jfr. stk. 2, litra c.

I visse situationer gives der dog *matching credit*. Matching credit indebærer, at Danmark i visse tilfælde skal give nedslag, som om der var betalt almindelig skat af en indkomst uanset, at skatten er nedsat for at fremme udenlandske investeringer. Der gives således *credit* for et beløb, der er større end den faktiske skattebetaling i Thailand. Matching credit gives i de tilfælde, hvor en dansk virksomhed oppebærer fortjeneste fra et fast driftssted i Thailand, og der efter Thailands lovgivning er indrømmet fritagelse eller nedsættelse af den thailandske skat på disse indkomster. Det er en betingelse for at give *matching credit*, at det faste driftssted driver erhvervsvirksomhed uden for den finansielle sektor, og at ikke over 25 pct. af sådan fortjeneste består af renter og fortjeneste ved afhændelse af aktier og obligationer eller består af fortjenester fra tredjeland, jfr. stk. 2, litra d.

Endvidere skal *udbytter* fra thailandske datterselskaber til danske moderselskaber ikke medregnes i den skattepligtige indkomst (eksemptes), uanset at skatten i Thailand på datterselskabet har været nedsat. Der er opstillet de samme betingelser vedrørende datterselskabet virksomhed og indkomst, som gælder for de faste driftssteder, jfr. stk. 2, litra e.

Der gives endvidere *matching credit* for *royalties* fra Thailand. Denne *matching credit* gives, når de aktiver, for hvilke der er betalt *royalties*, er anvendt i forbindelse med virksomhed - bortset fra virksomhed inden for den finansielle sektor - som er udøvet i Thailand. For at sikre, at overenskomsten aldrig kan medføre en forpligtelse til at lempe med et større beløb, end Thailand kan tage i henhold til interne lovgivning, er der indsat en klausul om, at den interne skattesats