

langvarigt engagement med en dansk arbejdsgiver, at der opstår et egentligt lønmodtagerforhold.

Stk. 3 bestemmer, at en stat ikke kan beskatte, hvis den pågældendes besøg i denne stat i væsentligt omfang er støttet af offentlige midler fra den anden stat.

Denne bestemmelse optræder hverken i OECD- eller FN-modellen, men er en meget praktisk regel, der sikrer, at beskatningsretten ikke tilfalder den stat, hvor et officielt kulturarrangement, som i det væsentligste er finansieret af den anden stat, finder sted.

Artikel 18. Pensioner og lignende betalinger.

Stk. 1 følger til dels OECD-modellen, dog således, at bopælsstaten tillægges beskatningsretten til alle pensioner, livrenter og andre lignende ydelser, og ikke kun sådanne, der står i forbindelse med tidligere tjenesteydelser.

Bestemmelsen i stk. 1 skal sammenholdes med den særlige danske bestemmelse i stk. 3, efter hvilken kildestaten ikke fratages retten til også at beskatte sådanne pensioner.

Bestemmelsen medfører, at Danmark fuldt ud kan beskatte løbende pensioner, uanset om modtagerne måtte have bosat sig i Malta. Bestemmelsen harmonerer med det danske ønske om i videst muligt omfang at få adgang til at kildebeskatte pensioner, hvor der har været fradragsret for indbetalinger til ordningerne.

Efter stk. 2, der ligeledes er en særlig dansk bestemmelse, er det kun kildestaten, der kan beskatte pensioner, som udbetales i medfør af den sociale sikringslovgivning i en stat. Hermed er Danmark sikret ret til at beskatte folkepensioner, førtidspensioner og lign., der udbetales til personer, der har bosat sig i Malta.

Da der ikke er nogen overenskomst mellem Danmark og Malta, ændrer denne overenskomst ikke forholdene for personer bosiddende i Malta, der modtager pension m.v. fra Danmark.

Stk. 4 definerer hvad der forstås ved »livrenter«.

Artikel 19. Offentligt hverv

Vederlag m.v., der udbetales af en stat, amter, kommuner til offentligt ansatte for hverv udført for denne stat m.v. beskattes som hovedregel i kildestaten.

Hvis derimod vederlag udbetales for hverv udført i den anden stat, og modtageren er både statsborger og hjemmehørende i den anden stat, og ikke er blevet hjemmehørende i denne stat alene for at udføre hvervet, kan bopælsstaten dog beskatte vederlaget.

Bestemmelsen følger OECD-modellen og har sædvanligvis betydning for lokalansat ambassadepersonnel.

Offentlige pensioner (f.eks. tjenestemandspensioner), der betales som følge af et tidligere bestående

tjenesteforhold, kan efter stk. 2 kun beskattes i kildestaten. Ligesom i stk. 1 gælder der imidlertid også her en undtagelse, idet bopælsstaten kan beskatte sådanne pensioner, hvis modtageren er statsborger og hjemmehørende der.

Bestemmelserne i stk. 1 og stk. 2 gælder ikke for vederlag og pensioner, der udbetales af en stat m.v. for varetagelse af hverv i forbindelse med erhvervsvirksomhed, som denne stat driver. I så fald skal bestemmelserne i artiklerne 15, 16 og 18 finde anvendelse.

Hvis en stat således optræder som erhvervsdrivende, er den undergivet de samme regler om beskatningsret til løn, bestyrelseshonorarer og pensioner, der gælder for ikke-offentligt ansatte.

Artikel 20. Studerende

Bestemmelsen svarer til OECD-modellen.

Efter denne beskattes studerende og praktikanter ikke i den stat, hvor de midlertidigt opholder sig for at studere, af de midler de modtager fra udlandet til deres ophold eller oplæring.

Den stat, hvori studierne m.v. foregår, kan altså ikke beskatte beløb som den studerende modtager til dækning af underhold og studier fra f.eks. forældre, udenlandske legater, eller udenlandske offentlige myndigheder.

Artikel 21. Virksomhed i forbindelse med forundersøgelser, efterforskning eller udvinding af kulbrinter

Denne artikel findes ikke i modeloverenskomsterne men er indsat efter dansk ønske og dækker aktiviteter både til lands og til vands.

Medens udvinding af naturforekomster altid udgør et fast driftssted efter OECD-modellen, er der ingen særregler for, hvornår forundersøgelser- og efterforskningsvirksomhed udgør et fast driftssted. Dette afgøres efter den almindelige hovedregel i artikel 5, stk. 1. Dette betyder, at der skal gå et vist tidsrum, før sådan virksomhed kan anses for at være »fast«. Efter dansk lovgivning udgør denne type virksomhed fast driftssted fra 1. dag. Denne type aktivitet involverer ofte betydelige beløb, og det er dansk forhandlingspolitik, at kildestaten bør have adgang til at beskatte disse aktiviteter på et tidligt tidspunkt.

Efter stk. 1 skal enhver form for virksomhed omkring forundersøgelser, efterforskning eller udvinding af kulbrinteforekomster i den anden stat altid anses for at foregå gennem et fast driftssted eller fast sted.

I henhold til stk. 2 gælder dette dog ikke for virksomhed, der udøves i mindre end 30 dage inden for en 12-måneders periode. Denne bestemmelse er fordelagtig i administrativ henseende. Der er i stykket yder-