

ligere indsat en bestemmelse, der tilsigter at hindre at 30-dages reglen bliver omgået.

Hvis aktiviteterne alene består i boreplatform-virksomhed, bliver der efter bestemmelsen i stk. 3 dog først fast driftssted, når virksomheden strækker sig over 183 dage inden for en 12-måneders periode.

Bestemmelsen afspejler, at Danmark ønsker at side-stille denne type aktiviteter med bygge- og anlægsarbejder.

Ligesom i stk. 2 er der indsat en bestemmelse, der skal forhindre, at 183-dages reglen bliver omgået.

I stk. 4 er der indsat en bestemmelse om fritagelse for fraflytningsbeskatning af fortjeneste på boreplatforme, når der sker overflytning af en platform fra den ene stat til en anden stat. Ved fortjeneste forstås det beløb, handelsværdien på tidspunktet for overflytningen overstiger restværdien på dette tidspunkt med til-læg af foretagne afskrivninger.

Artikel 22. Andre indkomster

Der er tale om en opsamlingsbestemmelse, der fast-sætter, hvorledes indkomsttyper, der ikke udtrykkeligt er nævnt i de forudgående artikler, skal behandles.

Bestemmelsens rækkevidde kan derfor kun fastlægges ved en nøjere gennemlæsning af de forudgående artikler.

I overensstemmelse med OECD-modellen er det i stk. 1 bestemt, at sådanne indkomster kun kan beskattes i den stat, hvori den person, der oppebærer indkomsten er hjemmehørende.

Stk. 2 indeholder den modifikation, at hvis denne type indkomst har direkte forbindelse med et fast driftssted eller fast sted, som skatteyderen har i den anden stat, et det dog denne stat, der har beskatningsretten. Som eksempel kan nævnes en dansk bankfilial i Malta, der modtager renteindkomst fra en kunde i en tredje stat, og denne renteindkomst har direkte forbindelse med filialen. I så fald kan filialstaten beskatte disse renter.

Bestemmelsen i stk. 2 omfatter dog ikke indkomst af fast ejendom, idet sådan indkomst efter artikel 6 altid kan beskattes i den stat, hvor den faste ejendom er beliggende.

Artikel 23. Ophævelse af dobbeltbeskatning

Artiklen fastlægger, efter hvilken metode der skal lempes, når der foreligger et tilfælde af dobbeltbeskatning.

Det påhviler bopælsstaten at lempe i alle de tilfælde, hvor kildestaten efter overenskomsten har beskatningsretten.

Danmarks lempelsesmetode er ordinær credit, svarende til den lempelsesmetode, der er indeholdt i ligningslovens § 33, jf. stk. 1, litra a) og b).

Efter creditmetoden sker lempelsen ved, at den maltesiske skat, der er betalt af en indkomst, som Malta har beskatningsretten til, fratrækkes i den danske skatteydere danske skat af den samme indkomst. Der kan dog ikke lempes med et højere beløb end den del af den danske skat, som falder på den udenlandske indkomst.

Metodebestemmelsen i artikel 23 indeholder foruden den ordinære creditbestemmelse også en bestemmelse om eksemption, jf. stk. 1, litra c).

Ved eksemption lempes skatten i bopælsstaten med den del af denne stats skat, der forholdsmæssigt falder på den udenlandske indkomst. Lempelsen er således uafhængig af størrelsen af den udenlandske skat.

Eksempionslempelse gives i de tilfælde, hvor en indkomst *kun kan beskattes* i den stat, hvorfra den stammer (kildestaten).

Dette er f.eks. tilfældet, når der er tale om sociale pensioner og med visse undtagelser lønninger fra offentlige myndigheder for udførelse af hverv for disse, samt for pensioner, der udbetales af disse offentlige myndigheder efter ophøret af tjenesteforholdet, jf. bestemmelserne i artiklerne 18 og 19.

Der er tale om den såkaldte »eksemption med progressionsforbehold efter ny metode«. Heri ligger, at selv om bopælsstaten ikke kan beskatte sådanne lønninger eller pensioner, indgår de i indkomstgrundlaget. Ved den skatteberegning, der herefter skal foretages, får disse indkomster derfor progressionsvirkning for beskatningen som helhed.

Dette lempelsesprincip svarer til lempelsen for udenlandsk indkomst i henhold til ligningslovens § 33A.

Maltas lempelsesmetode er ligeledes credit, jf. stk. 2 Lempelsen sker ved, at dansk skat betalt af en indkomst, som Danmark har beskatningsretten til, fratrækkes i den maltesiske skatteydere maltesiske skat af samme indkomst.

Artikel 24. Begunstigelsesbegrænsning

Artikel 24 er en særbestemmelse, som ikke findes i modeloverenskomsterne.

Stk. 1 angår tilfælde, hvor en person i Malta oppebærer indkomst fra Danmark, som Danmark efter overenskomsten skal fritage for beskatning, men hvor Malta efter sin interne lovgivning kun beskatter den del, der *overføres* til Malta. Malta globalbeskatter egne statsborgere og selskaber (såkaldte »domiciled« og »ordinarily residents«), men afstår fra beskatning