

øver erhvervsvirksomhed gennem et fast driftssted eller et fast sted i kildestaten, kan den sidstnævnte stat beskatte indkomsten fra virksomheden efter de sædvanlige regler i henholdsvis artikel 7 og 14.

Efter stk. 3 anses der dog alligevel ikke at foreligge et fast driftssted eller fast sted, hvis virksomheden udøves i en eller flere perioder på i alt op til 30 dage i en 12 måneders periode. Formålet med bestemmelsen er at undgå at foretagender fra den ene stat, der udøver kortvarig virksomhed i den anden stat (kildestaten), skal beskattes i kildestaten med deraf følgende administration.

Stk. 4 medfører, at virksomhed med borerigge ikke anses for at danne fast driftssted, såfremt virksomheden udøves i en eller flere perioder på i alt op til 365 dage i en 18 måneders periode. Bestemmelsen kan ses som en parallel til artikel 5, stk. 2, hvorefter bygge-, anlægs- eller monteringsarbejde først danner fast driftssted efter 12 måneder.

Stk. 5 går ud på, at forbundne foretagenders virksomhed lægges sammen for at undgå omgåelse af reglerne i stk. 3 og stk. 4 om undtagelse ved virksomhed i en periode på op til 30 dage, henholdsvis 365 dage.

Stk. 6 angår et foretagende, som transporterer mandskab eller forsyninger med skib eller luftfartøj til et sted uden for kysten, hvor der udøves virksomhed i forbindelse med efterforskning eller udvinding af kulbrinter. I så fald kan fortjenesten ved denne supplyvirksomhed kun beskattes i den stat, hvor foretagendet har sin virkelige ledelse. Det samme gælder fortjeneste ved drift af bugserbåde mv. i forbindelse med kulbrintevirksomhed. Stk. 6 medfører altså, at fortjeneste ved supplyvirksomhed mv. med skib eller luftfartøj behandles på samme måde som international trafik.

Endelig er der indsat en regel i stk. 7 for medarbejdere på supplyskibe og -luftfartøjer samt på bugserbåde mv. Deres løn kan beskattes i den stat, hvor deres arbejdsgiver har sin virkelige ledelse.

I tilknytning til reglen i artikel 20 A er der sket en ændring af stk. 2 i artikel 13 (fortjeneste ved afhændelse af formuegenstande). Den nuværende stk. 2 bestemmer, at et foretagendes fortjeneste ved afståelse af skibe eller luftfartøjer, som det har anvendt i international trafik, kun kan beskattes i den stat, hvor det har sin virkelige ledelse. Reglen er udvidet, så den også medfører, at et foretagendes fortjeneste ved afståelse af skibe, luftfartøjer, bugserbåde og ankerhånteringsfartøjer, som det har anvendt i forbindelse med kulbrintevirksomhed, kun kan beskattes i den stat, hvor foretagendet har sin virkelige ledelse. På samme måde er der sket en ændring af artikel 22 (om beskatning af formue). Stk. 3 om skibe og luftfartøjer i international

trafik er udvidet, så den også omfatter skibe, luftfartøjer, bugserbåde og ankerhånteringsfartøjer, som har været anvendt i forbindelse med kulbrintevirksomhed.

### Protokollens artikel 12

Protokollen ændrer overenskomstens artikel 22 om formueskat, således at et foretagendes aktiver, der anvendes ved kulbrintevirksomhed, kun kan formuebeskattes i den stat, hvor foretagendet har sin virkelige ledelse.

### Protokollens artikel 13

Protokollen ændrer overenskomstens artikel 23 (metoder til ophævelse af dobbeltbeskatning), altså den metode, som Danmark, henholdsvis Belgien, skal anvende, når en person (herunder en juridisk person), der er hjemmehørende i den pågældende stat, modtager indkomst fra den anden stat, og indkomsten kan beskattes i den anden stat.

Artikel 23, stk. 1, angår den metode, som Belgien skal anvende til ophævelse af dobbeltbeskatning, når en person (herunder en juridisk person), der er hjemmehørende i Belgien, modtager indkomst, som Danmark kan beskatte efter overenskomsten. Belgien vil som udgangspunkt fritage den danske indkomst fra belgisk beskatning, men den danske indkomst kan indgå ved beregningen af den belgiske skat af den pågældende persons øvrige indkomst (eksempion med progressionsforbehold). Hvis en person, der er hjemmehørende i Belgien, modtager udbytter, renter og royaltys her fra landet, vil Belgien dog beskatte indtægten, men nedsætte den belgiske skat med den danske skat af denne indtægt (credit). For så vidt angår udbytte, som et belgisk moderselskab modtager fra dets danske datterselskab, vil Belgien fritage indtægten fra belgisk beskatning i overensstemmelse med de betingelser og begrænsninger, der gælder efter belgisk skattelovgivning. Stk. 4 har en undtagelse fra hovedreglen i stk. 1 om, at Belgien ikke beskatter dansk indtægt. Hvis en person, der er hjemmehørende i Belgien, har haft underskud ved et fast driftssted i Danmark, og dette underskud er fratrukket ved belgisk beskatning af den pågældende persons øvrige indkomst, gælder fritagelsen efter stk. 1 ikke for senere års overskud fra det danske faste driftssted, i det omfang disse overskud også er fritaget for dansk beskatning som følge af, at underskuddet fremføres til modregning i de senere års overskud ved beskatningen i Danmark.

Den danske metodebestemmelse i stk. 2 - 3 medfører, at Danmark som hovedregel skal ophæve dobbeltbeskatning efter den såkaldte credit-metode, når en person (herunder en juridisk person), der er hjemme-