

personligt udøvet virksomhed i den anden stat, kan kildestaten beskatte sådant vederlag.

Kildestaten tillægges ligeledes beskatningsretten, hvis vederlaget tilfalder en anden end kunstneren, musiker eller sportsmanden selv - denne anden vil ofte være et selskab, der beherskes af den pågældende person.

Danmark har kun ringe mulighed for at udnytte denne beskatningsret, idet dette kræver, at den udenlandske kunstner, musiker eller sportsmand har et så langvarigt engagement med en dansk arbejdsgiver, at der opstår et egentligt lønmodtagerforhold.

Stykke 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 der afholdes et officielt kulturarrangement, som i det væsentligste er finansieret af den anden stat.

#### *Artikel 18. Pensioner og lignende betalinger*

Ifølge bestemmelserne i denne artikel kan pensioner og lignende betalinger, der står i forbindelse med tidligere tjenesteforhold, beskattes i såvel bopælsstaten som kildestaten. Det gælder for eks. ATP.

Teksten er taget fra FN-modellen, der i modsætning til OECD-modellen ikke afskærer kildestaten fra også at beskatte sådanne pensioner.

Uden denne udformning af bestemmelserne var der risiko for at danske pensioner, der udbetales til personer i Venezuela, helt kunne undgå at blive beskattet. Venezuela beskatter i forvejen ikke pensioner, men selv om dette var tilfældet, ville Venezuela i kraft i territorialprincippet ikke beskatte pensioner fra udlandet.

Bestemmelserne harmonerer i vid udstrækning med det danske ønske om at få adgang til at kildebeskatte pensioner.

Beskatningen af pensioner uden forbindelse med tidligere arbejdsforhold og beskatningen af sociale sikringsydelse omtales under artikel 23 om »anden indkomst«.

#### *Artikel 19. Offentlige hverv*

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

Hvis derimod vederlag udbetales for arbejde 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 det på-

gældende arbejde, kan bopælsstaten dog beskatte vederlaget.

Bestemmelsen følger OECD-modellen og har sædvanligvis betydning for beskatningen af lokalansat ambassadepersonel.

Offentlige pensioner (f.eks. tjenestemandspensioner), der betales som følge af et tidligere bestående tjenesteforhold, kan efter stykke 2 kun beskattes i kildestaten. Ligesom i stykke 1 gælder der imidlertid også her en undtagelse, idet den anden stat kan beskatte sådanne pensioner, hvis modtageren er statsborger og er hjemmehørende i denne anden stat (bopælsstaten).

Bestemmelserne i stykkerne 1 og 2 gælder ikke for vederlag og pensioner, der udbetales af en stat m.v. for udførelse af arbejde 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 dens ansatte undergivet de samme regler om beskatningsret til løn, bestyrelses honorarer og pensioner, som gælder for ikke-offentligt ansatte.

#### *Artikel 20. Studerende og lærlinge*

Første del af bestemmelsen svarer til OECD-modellen.

Efter denne beskattes studerende og lærlinge ikke i den stat, hvor de midlertidigt opholder sig for at studere, af de midler, de modtager fra udlandet til deres underhold og uddannelse.

Den stat, hvori studierne m.v. foregår, kan altså ikke beskatte beløb som f.eks. den studerendes forældre, udenlandske legater, eller udenlandske offentlige myndigheder betaler til den pågældende person til dækning af underhold eller uddannelse.

I stykke 2 er der en særbestemmelse, der ikke findes i modeloverenskomsterne, men som går igen i flere dobbeltbeskatningsoverenskomster.

Bestemmelsen fastsætter, at bopælsstaten tillige skal afstå fra at beskatte vederlag, som den pågældende person modtager for studierelevant arbejde, hvis de derved optjente penge er et *nødvendigt* supplement til de midler, han i øvrigt har til rådighed til sit underhold.

Viser det sig derfor, at den pågældende har betydelige midler fra udlandet til rådighed til sit underhold, vil dette kunne påvirke hans muligheder for at blive fritaget for beskatning af det omhandlede vederlag.

#### *Artikel 21. Undervisning og forskning*

Denne artikel, der gælder for gæstelærere og -forskere, findes ikke i modeloverenskomsterne, men en