

der også ikke-udloddet fortjeneste. Dog kan en stat naturligvis beskatte udbytter, som et selskab i den anden stat udlodder til en aktionær i førstnævnte stat, eller som tilfalder et fast driftssted eller fast sted i førstnævnte stat.

I en vedføjet protokol er det præciseret, at udtrykket »udbytte« også omfatter fortjeneste ved opløsning af et selskab.

Protokollens punkt 5

Dobbeltbeskatningsoverenskomstens artikel 14 (frit erhverv) formuleres efter OECD-modellen.

Efter den ny artikel 14 kan en stat beskatte en person, der er bosat i den anden stat, af indkomst ved frit erhverv udøvet i førstnævnte stat, under forudsætning af at personen har fast sted (fx kontor eller klinik) til sin rådighed i denne stat, hvorfra han udøver det fri erhverv.

Den ny formulering medfører ophævelse af reglen i den nuværende artikel 14, hvorefter en stat også kan beskatte en person fra den anden stat af indkomst ved frit erhverv i førstnævnte stat i tilfælde, hvor personen godt nok ikke har et fast sted i denne stat, men hvor personen har opholdt sig i staten i en eller flere perioder på sammenlagt over 90 dage.

Protokollens punkt 6

Dobbeltbeskatningsoverenskomstens artikel 17 (kunstnere og sportsfolk) formuleres efter OECD-modellen, så indkomst ved optræden m.v. i en stat kan beskattes i denne stat (kildestaten). Desuden indsættes et stk. 3, hvorefter kildestaten alligevel ikke kan beskatte en kunstner eller sportsmand fra den anden stat af indkomst ved optræden m.v. i kildestaten, hvis arrangementet er støttet af public funds i den anden stat.

Protokollens punkt 7

Dobbeltbeskatningsoverenskomstens artikel 19 (offentligt hverv) formuleres efter OECD-modellen.

Vederlag m.v., der udbetales af en stat (eller en lokal myndighed eller politisk underafdeling heraf) til offentligt ansatte for hverv udført for denne stat m.v., kan som hovedregel kun beskattes i den stat, hvorfra vederlaget m.v. udbetales (kildestaten).

Denne hovedregel gælder dog ikke, hvis vederlaget m.v. udbetales for arbejde, som er udført i den anden stat, og modtageren både er statsborger og hjemmehørende i denne anden stat (bopælsstaten). I så fald kan vederlaget m.v. kun beskattes i bopælsstaten. Hvis modtageren blev hjemmehørende i den anden stat alene med det formål at udføre det pågældende arbejde, gælder dog hovedreglen om beskatning i kildestaten.

Offentlig pension i forbindelse med tidligere tjenesteforhold for en stat m.v. (fx tjenestemandspension) kan som hovedregel kun beskattes i den stat, hvorfra den udbetales. Der gælder dog en undtagelse, hvis modtageren er statsborger og hjemmehørende i den anden stat. I så fald kan pensionen kun beskattes i den anden stat.

Den ændrede formulering af artikel 19 medfører den ændring, at artiklen ikke længere omfatter medarbejdere, der er lokalt ansat ved en stats ambassade i den anden stat. Disse personer er heller ikke omfattet af Wienerkonventionen om diplomatiske forbindelser (eller Wienerkonventionen om konsulære forbindelser).

Lokalt ansatte ved den spanske ambassade i København skal herefter betale dansk skat af deres indtægt fra ambassaden, ligesom Spanien i fremtiden kan beskatte lokalt ansatte ved den danske ambassade i Madrid af deres indtægt.

Protokollens punkt 8

Dobbeltbeskatningsoverenskomstens artikel 22 (anden indkomst) formuleres efter OECD-modellen.

Den hidtil gældende artikel 22 mangler OECD-modellens stk. 2 om anden indkomst, som modtages af et fast driftssted.

Protokollens punkt 9

Protokollen ændrer dobbeltbeskatningsoverenskomstens artikel 24 (metoder til ophævelse af dobbeltbeskatning), altså den metode, som Danmark henholdsvis Spanien skal anvende, når en person eller et selskab, der er hjemmehørende i den pågældende stat, modtager indkomst fra den anden stat, og indkomsten kan beskattes i den anden stat.

Den danske metodebestemmelse i stk. 1 medfører, at Danmark i fremtiden som hovedregel skal ophæve dobbeltbeskatning efter den såkaldte credit-metode, når en person eller et selskab, der er hjemmehørende her i landet, modtager indkomst fra Spanien, som Spanien har ret til at beskatte efter reglerne i overenskomstens artikel 6 - 22.

Den spanske indkomst skal medregnes ved opgørelsen af modtagerens danske skattepligtige indkomst. Den danske skat skal herefter nedsættes med den spanske skat af den spanske indkomst. Nedslaget kan dog ikke være større end den del af den danske skat, som forholdsmæssigt falder på den spanske indkomst (efter forholdet mellem den spanske del af den skattepligtige indkomst og den samlede skattepligtige indkomst).