

dende stat og B's fortjeneste i de 2 måneder kan beskattes i den pågældende stat.

Stykke 4 fastslår, at opretholdelse af forskellige hjælpefunktioner ikke i sig selv udgør et fast driftssted, mens stykke 5 og stykke 6 behandler spørgsmålet om virksomhed udøvet gennem en repræsentant i kildestaten. Princippet er, at virksomhed udøvet gennem en uafhængig repræsentant ikke udgør et fast driftssted, mens der vil foreligge fast driftssted, hvis repræsentanten har fuldmagt til at indgå aftaler i foretagendets navn.

Endelig fastslås i stykke 7, at det forhold, at et moderselskab i den ene stat har et datterselskab i den anden, ikke i sig selv skal medføre, at det ene selskab anses for et fast driftssted af det andet.

Artikel 6. Indkomst af fast ejendom

Artiklen bestemmer i stykke 1, at indkomst af fast ejendom altid kan beskattes i den stat, hvor den faste ejendom er beliggende, hvilket svarer til hovedreglen i den gældende overenskomst og til OECD-modellen.

I stykke 2-4 defineres begrebet »fast ejendom«, og det fastslås, at indkomst af fast ejendom eksempelvis også omfatter udlejningsindkomst og fast ejendom tilhørende et foretagende.

I stykke 5 bestemmes, at en person, der ejer fast ejendom i den anden stat, kan vælge at få beregnet skatten af indkomsten fra den faste ejendom på grundlag af nettofortjenesten, som om der var tale om indkomst fra erhvervsvirksomhed. Bestemmelsen hænger sammen med interne amerikanske regler, hvorefter der er adgang til at vælge mellem brutto- og nettobeskatning af fast ejendom.

Artikel 7. Fortjeneste ved erhvervsvirksomhed

Stykke 1 fastslår som almindelig hovedregel, at fortjeneste ved erhvervsvirksomhed kun kan beskattes i bopælsstaten, medmindre virksomheden udøves gennem et fast driftssted i kildestaten. Bestemmelsen svarer til gældende regler. Udøves virksomheden gennem et fast driftssted, kan kildestaten beskatte den fortjeneste, der kan henføres til det faste driftssted. Udtrykket »fortjeneste ved erhvervsvirksomhed« er defineret i stykke 7. Bestemmelsen er i det væsentlige sammenfaldende med OECD-modellen.

Artiklen indeholder i stykke 2, 3 og 5 bestemmelser om selve opgørelsen af den skattepligtige indkomst i et fast driftssted.

Stykke 8 fastslår, at indkomst eller gevinst, der kan henføres til et fast (drifts)sted kan beskattes i den stat, hvor det faste (drifts)sted er beliggende, selv om betalingerne er udskudt til et tidspunkt, hvor det faste (drifts)sted ikke længere eksisterer. Bestemmelsen er

indsat efter ønske fra USA som følge af, at USA efter interne regler kan beskatte faste driftssteder, efter at de er ophørt med at eksistere.

Artikel 7 suppleres af punkt 3 i protokollen, hvorefter artikel 7 ikke skal forhindre henholdsvis Danmark og USA i fortsat at beskatte faste driftssteder tilhørende forsikringsselskaber efter interne regler. For Danmarks vedkommende henvises der til selskabsskatte-lovens § 12, hvorefter den skattepligtige indkomst udgør den del af selskabets globalindkomst, der svarer til forholdet mellem bruttopræmien i Danmark og selskabets samlede globale bruttopræmieindtægt.

Artikel 8. Skibs- og luftfart

Artiklen bestemmer i stykke 1, at fortjeneste ved drift af skibe eller fly i international trafik kun kan beskattes i den stat, hvor rederiet eller luftfartsselskabet er hjemmehørende. Bestemmelsen svarer til princippet i den gældende overenskomst. I OECD-modellen kan fortjeneste kun beskattes i den stat, hvor den virkelige ledelse har sit sæde.

I stykke 2 defineres fortjeneste ved skibs- og luftfartsvirksomhed. Artiklen omfatter således både udleje af bemandede og ubemandede skibe og fly. Artiklen omfatter også fortjeneste ved indenlandsk transport, der er knyttet til den internationale trafik.

Ud over fortjeneste ved drift af skibe og fly omfatter bestemmelserne efter stykke 3 også indkomst ved anvendelse, rådighedsstilling og udleje af containere, der anvendes i international trafik. Herved sikres især, at danske rederiers fortjeneste ved containertrafik eller containerudleje kun kan beskattes i Danmark.

I stykke 4 er optaget en bestemmelse, om at stykke 1 og 3 også gælder for konsortier m.v. Bestemmelsen har navnlig betydning i relation til SAS. I den forbindelse indeholder punkt 1 i protokollen en omtale af SAS og dettes særlige konstruktion, herunder det amerikanske SAS, Inc. Heri bestemmes, at SAS Danmarks A/S' andel af SAS' samlede indkomst er omhandlet af artikel 8.

Efter stykke 5 kan fortjeneste i relation til supplyvirksomhed eller drift af bugserbåde e.l., der vedrører efterforskning og udnyttelse af naturforekomster uden for kysten i den anden kontraherende stat kun beskattes i den stat, hvor foretagendet er hjemmehørende.

Artikel 9. Indbyrdes forbundne foretagender

Artiklen knæsetter armslængde princippet for transaktioner, der foretages mellem forbundne foretagender. Herved forstås, at hvis forbundne foretagender som f.eks. et moderselskab i den ene stat og et datterselskab i den anden stat handler med hinanden på andre vilkår end dem, der ville gælde mellem uafhæn-