

driftssted« ikke defineret i overenskomsten, men det vil sædvanligvis omfatte et kontor eller en klinik e.l., hvor kunder kan henvende sig.

Af stykke 2, fremgår, at den indkomst, der kan beskattes i kildestaten, opgøres efter de samme principper, som gælder for fortjeneste ved erhvervsvirksomhed (artikel 7, stykke 3).

Artiklen følger OECD-modellen.

Artikel 15. Personligt arbejde i tjenesteforhold

Artiklen omhandler beskatning af lønindkomst og følger samme principper som OECD-modellen. Udfører en person, der er hjemmehørende i den ene stat, lønarbejde i den anden stat, kan denne anden stat (kildestaten) beskatte denne lønindkomst, med mindre lønmodtageren højst opholder sig i kildestaten i 183 dage i en 12-måneders periode, der begynder eller slutter i det pågældende indkomstår, og lønnen ikke betales af eller for en arbejdsgiver hjemmehørende i kildestaten, og lønnen ikke udredes af et fast (drifts)sted, som en arbejdsgiver i bopælsstaten har i kildestaten, jf. stykke 1 og stykke 2. Alle tre betingelser skal være opfyldt.

En arbejdstager, som er hjemmehørende i Danmark, og som af en ikke-amerikansk arbejdsgiver uden fast (drifts)sted i USA udsendes til arbejde i USA i op til 183 dage i en 12 måneders periode, vil således blive beskattet i Danmark af sin lønindkomst optjent i USA, når denne er betalt af den ikke-amerikanske arbejdsgiver.

Efter stykke 3 kan lønindkomst ved arbejde som medlem af den faste besætning om bord på skibe og fly i international trafik kun beskattes i den stat, hvor besætningsmedlemmet er hjemmehørende. Dansk bopælsstatte besætningsmedlemmer kan således kun beskattes i Danmark. Den faste besætning omfatter besætningen på et luftfartøj; på et skib omfattes de personer, der ud over besætningen udfører tjeneste om bord i tilknytning til skibets rejse, men derimod ikke personer med en mere tilfældig tilknytning til skibet. Bestemmelsen har bl.a. betydning for beskatningen af ansatte i SAS.

Artikel 16. Bestyrelses honorarer

Bestyrelses honorarer kan beskattes i kildestaten. Bestemmelsen svarer til OECD-modellen.

Artikel 17. Kunstnere og sportsfolk

Kunstnere og sportsfolk kan efter stykke 1 beskattes i den stat, hvor de udøver deres virksomhed (kildestaten). Dette gælder dog ikke, hvis bruttohonoraret ikke overstiger 20.000 \$ i det pågældende indkomstår.

Kildestaten kan også beskatte i tilfælde, hvor vederlaget tilfalder en anden - typisk et selskab - end kunstneren eller sportsudøveren selv, jf. stykke 2. Dette gælder dog ikke, hvis det godtgøres, at kunstneren eller sportsudøveren hverken direkte eller indirekte har andel i et sådant selskabs fortjeneste. Bestemmelsen svarer i hovedtræk til OECD-modellen, der dog ikke indeholder en beløbsgrænse.

Artikel 18. Pensioner

Artiklen omhandler beskatning af private pensioner, social sikring, livrenter, underholdsbidrag og bidrag til børn. Bestemmelsen skal anvendes i sammenhæng med pkt. 4 i protokollen til dobbeltbeskatningsoverenskomsten. For offentlige pensioner gælder reglerne i artikel 19.

Bestemmelsen er langt mere omfattende end OECD-modellen.

Efter stykke 1 kan pensioner og sociale ydelser kun beskattes i den stat, hvorfra beløbene hidrører (kildestaten), og bopælsstaten er dermed afskåret fra at beskatte sådanne betalinger. Efter den gældende overenskomst beskattes private pensioner kun i bopælsstaten, og beskatning af private pensioner i kildestaten er således en ændring i forhold til den gældende overenskomst og i forhold til OECD-modellen. Både løbende pensioner og engangsudbetalinger er omfattet af bestemmelsen. Pensioner anses for at hidrøre fra den stat, hvor pensionsordningen er etableret. Der skal være tale om en pensionsordning, der er skattemæssigt godkendt i den stat, hvor ordningen er oprettet, jf. protokollens pkt. 4, litra a). I pkt. 4, litra b) præciseres det, hvilke pensionsordninger stykke 1 omfatter. For Danmarks vedkommende er det pensionsordninger i henhold til pensionsbeskatningslovens afsnit I. Pensionsbeskatningslovens afsnit I omfatter ordninger, for hvilke der principielt er fuld fradrag for præmier mv. i indkomsten. Til gengæld for den fulde fradragssret er udbetalinger fra afsnit I ordninger skattepligtige.

Stykke 1, litra b) indeholder en overgangsbestemmelse vedrørende beskatning af pensioner. Ifølge denne kan pensioner, der er hjemmehørende i en stat og modtager pension, før overenskomsten træder i kraft, kun beskattes i bopælsstaten. Personer, der på tidspunktet for overenskomstens ikrafttræden bor i USA og dér modtager pension fra Danmark, beskattes således kun i USA.

Sociale pensioner, herunder folkepension, kan efter stykke 2 kun beskattes i kildestaten. Dette svarer til de gældende regler

Stykke 3 omhandler livrenter, der betyder et fastsat beløb, der udbetales løbende på fastsatte tidspunkter i