

Artikel 12. Royalties.

Artiklen angår royalties, som hidrører fra den ene stat og betales til en modtager, der er hjemmehørende i den anden stat. I så fald er beskatningsretten til disse royalties delt mellem denne kildestat og denne bopælsstat.

Bestemmelsen om kildestatsbeskatning af royalties er en afvigelse fra OECD-modellen, der bestemmer, at royalties som hovedregel kun kan beskattes i modtagerens bopælsstat. Bestemmelsen afviger endvidere fra OECD-modellen derved, at royalty-begrebet også omfatter vederlag for udleje af udstyr.

I punkt 3 i den tilknyttede protokol er derfor aftalt en mestbegunstigelses-klausul, hvorefter Chile ikke må opkræve højere kildeskat af royalty-betalinger til Danmark, end Chile aftaler i dobbeltbeskatningsoverenskomster med andre OECD-lande.

Efter stk. 1, kan royalties beskattes i modtagerens bopælsstat.

Efter stk. 2 kan royalties også beskattes i kildestaten, men hvis den retmæssige ejer af royalty-beløbet er hjemmehørende i den anden stat, må kildestatens skat ikke være højere end 15 pct. af bruttobeløbet af de pågældende royalties, dog 5 pct. af bruttobeløbet af vederlag for udleje af udstyr.

Begrebet »royalties« er defineret i stk. 3. Begrebet omfatter som nævnt også vederlag for anvendelsen eller retten til at anvende industrielt, kommercielt eller videnskabelige udstyr. Et foretagendes vederlag for udleje af containere, der anvendes til transport af varer i international trafik, er dog omfattet af artikel 8, stk. 3, så det kun kan beskattes i foretagendets bopælsstat.

Stk. 4 indeholder en bestemmelse, som er parallel med bestemmelserne i artikel 10, stk. 4, og artikel 11, stk. 4 (om fast driftssted eller fast sted), mens stk. 5 bestemmer, hvornår royalties hidrører fra en stat (kildestaten), og stk. 6 gentager armslængdeprincippet, som omhandlet i artikel 9. Stk. 7 har samme antimisbrugs-bestemmelse som artikel 10, stk. 6, og artikel 11, stk. 7.

Artikel 13. Kapitalgevinster.

Efter stk. 1 og 2 kan fortjeneste ved afhændelse af fast ejendom eller af rörlig formue, som udgør en del af erhvervsformuen i et fast driftssted eller et fast sted - eller af det faste driftssted/faste sted som sådant - beskattes i den stat, hvor den fast ejendom, det faste driftssted eller det faste sted er beliggende.

Fortjeneste ved afhændelse af skibe og fly samt containere, der anvendes i international trafik, eller af

rörlig formue, som er knyttet til driften af sådanne skibe eller fly, kan efter stk. 3 kun beskattes i den stat, hvor afhænderen er hjemmehørende.

Stk. 4 går ud på, at en stat har ret til at beskatte fortjeneste ved afståelse af instrumenter eller andre retigheder, hvis værdi repræsenterer kapitalen i et selskab, der er hjemmehørende i denne stat. Bestemmelsen omfatter især aktier, men også optioner og andre finansielle instrumenter. Bestemmelsen afviger fra OECD-modellen, hvor fortjeneste ved afhændelse af aktier og lignende kun kan beskattes i den stat, hvor afhænderen er hjemmehørende.

Efter stk. 5 kan andre kapitalgevinster kun beskattes i afhænderens bopælsstat.

Stk. 6 angår fortjeneste ved et internationalt luftfart-konsortiums afståelse af formuegoder. Bestemmelsen medfører, at for SAS's vedkommende vil bestemmelserne i artikel 13 om beskatning af fortjeneste ved afhændelse af formuegoder kun finde anvendelse for den del af SAS's fortjeneste, der svarer til den danske partners andel i SAS.

Stk. 7 indeholder bestemmelser om avancebeskatning i tilfælde, hvor en fysisk person flytter fra Danmark til Chile eller omvendt, og fraflytningsstaten anser den pågældende person for at have afstået et formuegode ved fraflytningen og beskatter i overensstemmelse hermed. Bestemmelsen medfører, at personen kan vælge, at tilflytningsstaten skal anse den pågældende for at have afstået og genkøbt formuegodet, umiddelbart inden han blev hjemmehørende i denne stat, til markedsværdien på dette tidspunkt. En fysisk person kan dog ikke foretage et sådant valg for fast ejendom, fast driftssted eller fast sted, der er beliggende i de to stater.

Bestemmelsen får f.eks. betydning, hvis en person flytter fra Danmark til Chile, og Danmark beskatter den urealiserede aktieavance på fraflytningstidspunktet, jfr. aktieavancebeskatnings-lovens § 13 a. I så fald kan personen vælge, at Chile skal anse den pågældende for at have købt aktierne umiddelbart inden tilflytningen, så Chile ved en senere afhændelse af aktierne kun beskatter den del af avancen, der vedrører den periode, hvor den pågældende var hjemmehørende i Chile.

Artikel 14. Frit erhverv.

Artiklen omfatter tilfælde, hvor en fysisk person, der er hjemmehørende i den ene stat, udøver frit (liberalt) erhverv af selvstændig karakter i den anden stat, f.eks. som læge, tandlæge, advokat, revisor, arkitekt eller ingeniør.