

Indkomst, som en person opnår ved udøvelse af frit erhverv, kan som hovedregel kun beskattes i personsens bopælsstat.

Sådan indkomst kan imidlertid også beskattes i den anden stat (kildestaten), hvis personen til stadighed har et såkaldt fast sted til sin rådighed i kildestaten, og virksomheden udøves derfra, eller hvis den pågældende opholder sig i kildestaten i mere end 183 dage i en 12-månedersperiode. Kildestaten kan alene beskatte så stor en del af indkomsten, der kan henføres til det faste sted eller til det pågældende ophold i kildestaten.

Begrebet »fast sted« er ikke defineret i overenskomsten (i modsætning til fast driftssted). Normalt vil et fast sted forudsætte, at der er en lokalitet, hvor kunder kan henvende sig, f.eks. en klinik, et kontor, en tegnestue eller lignende.

#### *Artikel 15. Personligt arbejde i tjenesteforhold.*

Artiklen omhandler beskatning af lønindkomst. Hvis en person, der er hjemmehørende i den ene stat (bopælsstaten), udfører lønarbejde i den anden stat (kildestaten), kan både bopælsstat og kildestat beskatte lønindkomsten. Efter stk. 2 kan kildestaten dog ikke beskatte, hvis

- lønmodtageren højst opholder sig i kildestaten i 183 dage i en 12-månedersperiode, der begynder eller slutter i det pågældende kalenderår, og
- lønnen betales af eller for en arbejdsgiver, som ikke er hjemmehørende i kildestaten, og
- lønnen ikke påhviler et fast driftssted eller fast sted, som en arbejdsgiver i bopælsstaten har i kildestaten.

Alle tre betingelser i stk. 2 skal være opfyldt.

Bestemmelsen svarer til OECD-modellen.

Det er således kun Danmark, der kan beskatte en lønmodtager hjemmehørende i Danmark af lønindkomst optjent i Chile, når den pågældende er ansat hos en dansk arbejdsgiver og udsendt af denne til arbejde i Chile i f.eks. 180 dage i en 12-månedersperiode, og lønnen er betalt af denne arbejdsgiver. Men Chile kan også beskatte lønnen, hvis arbejdet f.eks. vedrører et fast driftssted eller fast sted, som arbejdsgiveren har i Chile.

Efter stk. 3 kan lønindkomst ved arbejde om bord på skibe og fly i international trafik kun beskattes i den stat, hvor den pågældende lønmodtager er hjemmehørende.

#### *Artikel 16. Bestyrelses honorarer.*

Bestyrelses honorarer m.v. kan beskattes i den stat, hvorfra beløbet hidrører.

#### *Artikel 17. Kunstnere og sportsfolk.*

Efter stk. 1 kan den stat, hvor en kunstner eller sportsudøver udøver sin virksomhed, beskatte vederlaget herfor.

Dette gælder også, når vederlaget tilfalder en anden end kunstneren eller sportsudøveren selv, jfr. stk. 2. Dette vil typisk være et selskab.

Danmark har ikke intern hjemmel til at beskatte chilenske kunstnere på optræden i Danmark, med mindre opholdet eller arbejdet her i landet er af en sådan karakter, at der bliver tale om skattepligt efter de almindelige regler, jfr. bemærkningerne til artikel 15.

#### *Artikel 18. Pensioner.*

Alle former for pensioner - sociale pensioner, private pensioner og tjenestemandspensioner - kan beskattes i den stat, hvorfra de hidrører.

Artikel 18 medfører desuden, at underholdsbidrag kun kan beskattes i den stat, hvor modtageren er hjemmehørende. Men hvis underholdsbidrag betales af en person i den anden stat, som ikke har fradragsret for betalingen, kan bidraget dog ikke beskattes i modtagerens bopælsstat.

Artikel 18 omfatter ikke andre sociale ydelser end pension. Da overenskomsten ikke har nogen udtrykkelig bestemmelse om sådanne ydelser, er de omfattet af artikel 21 om »anden indkomst«. Bestemmelsen medfører, at sådanne sociale ydelser kan beskattes både i den stat, hvorfra de hidrører, og i den stat, hvor modtageren er hjemmehørende.

#### *Artikel 19. Offentlige hverv.*

Vederlag til offentligt ansatte beskattes efter stk. 1 som hovedregel kun i den udbetalende stat (kildestaten). Men sådant vederlag kan kun beskattes i den anden stat (bopælsstaten), hvis arbejdet er udført dér og modtageren enten er statsborger i denne stat eller var blevet hjemmehørende i bopælsstaten af anden grund end for at påtage sig det pågældende hverv. Bestemmelsen har alene betydning for ambassadepersonale og lignende.

Er der tale om vederlag i forbindelse med udøvelse af erhvervsvirksomhed, anvendes bestemmelserne i artiklerne 15, 16 og 17, jfr. stk. 2.

Tjenestemandspension i forbindelse med tidligere udførelse af offentligt hverv er omfattet af artikel 18.

#### *Artikel 20. Studerende.*

Stipendier og lignende til studerende og erhvervspraktikanter beskattes i kildestaten.