

er nødvendig for at sikre, at fritagelse for eller nedsættelse af skat i medfør af denne aftale i det andet område ikke gives til personer, som ikke er berettiget til sådanne fordele.

2. Bestemmelserne i denne artikel kan i intet tilfælde fortolkes således, at der pålægges et område en pligt til:

- a) at udføre forvaltningsakter, der strider mod denne eller det andet områdes lovgivning og forvaltningspraksis,
- b) at iværksætte foranstaltninger, som ville stride mod almene interesser (ordre public),
- c) at yde bistand, hvis det andet område ikke selv har truffet alle rimelige foranstaltninger for henholdsvis opkrævning eller sikring, som er til rådighed efter dette andet områdes lovgivning eller forvaltningspraksis,
- d) at yde bistand i tilfælde, hvor den administrative byrde for dette område klart ikke står mål med de fordele, som det andet område opnår.

Artikel 26

Begrænsning af aftalefordele

1. Uanset nogen anden bestemmelse i denne aftale gælder, at

- a) når et selskab, som er hjemmehørende i et område, hovedsageligt oppebærer sin indkomst fra kilder uden for dette område
 - (i) ved at drive bank-, finansierings- eller forsikringsvirksomhed eller lignende, eller
 - (ii) ved som hovedkvarter, koordinationscenter eller tilsvarende enhed at stille administrative tjenesteydelser andre støttefunktioner til rådighed for en gruppe selskaber, som hovedsageligt udøver virksomhed uden for det førstnævnte område, og
- b) sådan indkomst – bortset fra ved anvendelse af den metode til undgåelse af dobbeltbeskatning, som sædvanligvis anvendes af dette område – beskattes betydeligt lavere efter dette områdes lovgivning end indkomst fra tilsvarende virksomhed, som udøves inden for dette område henholdsvis ved som hovedkvarter, koordinationscenter eller tilsvarende enhed at stille administrative tjenesteydelser andre støttefunktioner til rådighed for en gruppe selskaber, som udøver virksomhed i dette område,

finder ingen af aftalens bestemmelser om fritagelse for eller nedsættelse af skat anvendelse på renter og royalties, der oppebæres af et sådant selskab.

2. Uanset bestemmelserne i artikel 10, artikel 11 og artikel 12 kan et område i henhold til sin gældende lovgivning beskatte udbytter, renter og royalties, som betales af et selskab, som er hjemmehørende i dette område til et selskab, en fond eller et interessentskab eller nogen anden juridisk person, som er hjemmehørende i det andet område, når

- a) mere end 50 pct. af kapitalen eller stemmerne i selskabet, fonden eller interessentskabet eller nogen anden juridisk person, som modtager udbytterne, renterne eller royaltybeløbene, direkte eller indirekte ejes eller kontrolleres af en person eller af forbundne selskaber, fonde eller interessentskaber eller andre juridiske personer, som ikke er hjemmehørende i et af områderne eller i den Europæiske Union eller det Europæiske Økonomiske Samarbejdsområde, og
- b) udbytterne, renterne og royaltybeløbene ikke ville have været omfattet af en nedsat skattesats eller en skattefritagelse i det område, hvorfra de hidrører, i medfør af bestemmelserne i nogen dobbeltbeskatningsaftale eller anden aftale, som er indgået mellem dette område og andre områder eller jurisdiktioner, hvis de blev betalt direkte fra selskabet i det førstnævnte område til nogen person eller forbundne selskaber, fonde eller interessentskaber eller nogen anden juridisk person, som direkte eller indirekte har del i ejerskabet eller kontrollen med det selskab, til hvilket udbytterne, renterne eller royaltybeløbet bliver betalt.

3. Uanset bestemmelserne i nogen anden artikel i denne aftale er en person, som er hjemmehørende i et område, ikke berettiget til nogen form for nedsættelse af eller fritagelse for beskatning i det andet område i medfør af aftalen, hvis hovedformålet eller et af hovedformålene for en sådan person eller en anden person knyttet til denne var at opnå fordele i medfør af aftalen.

4. I denne artikel betyder udtrykket »forbundne selskaber, fonde eller interessentskaber eller andre juridiske personer« selskaber, fonde eller interessentskaber eller andre juridiske personer,