

på den samme opgave eller anden opgave i forbindelse hermed varer i en periode eller i perioder, der sammenlagt udgør mindst 6 måneder inden for en 12-månedersperiode.

Det er ikke muligt for forbundne foretagender at omgå disse tidsrammer ved at arrangere sig sådan, at det ene foretagende arbejder i f. eks. 5 måneder, hvorefter det andet foretagende fortsætter arbejdet de følgende 5 måneder. I sådanne tilfælde lægges perioderne sammen, jf. stk. 5.

Artikel 5, stk. 6, fastslår, at opretholdelse af forskellige hjælpefunktioner ikke i sig selv udgør et fast driftssted, mens stk. 7 og stk. 8 omhandler spørgsmålet om virksomhed udøvet gennem en agent i det andet område. 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. Der vil dog ikke foreligge fast driftssted, hvis repræsentantens virksomhed er begrænset til indkøb af varer for foretagendet.

Salgsvirksomhed udelukkende i form af fjernsalg gennem en repræsentant, som ikke er ansat som lønmodtager hos fuldmagtsgiveren, men som har fuldmagt til at forpligte denne, medfører ikke efter de danske skatteregler, at fuldmagtsgiveren får fast driftssted i Danmark. En sådan sælger i Danmark vil efter aftalen udgøre et fast driftssted for en taiwanesisk fuldmagtsgiver, men Danmark udnytter efter sin interne lovgivning ikke denne beskatningsret.

Endelig fastslås i stk. 9, at det forhold, at et moderselskab i det ene område har et datterselskab i det andet, 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, at indkomst af fast ejendom altid kan beskattes i det område, hvor den faste ejendom er beliggende.

Artikel 7. Fortjeneste ved erhvervsvirksomhed

Stk. 1 fastslår den hovedregel, at fortjeneste ved erhvervsvirksomhed kun kan beskattes i det område, hvor foretagendet er hjemmehørende, medmindre virksomheden udøves gennem et fast driftssted i det andet område. Er dette tilfældet, kan det andet område beskatte den fortjeneste, der kan henføres til det faste driftssted.

Stk. 2-6 indeholder bestemmelser om opgørelsen af den skattepligtige indkomst i et fast driftssted. Stk. 7 fastslår, hvis en fortjeneste omfatter indkomster, der er særskilt omhandlet i andre artikler, skal de pågæl-

dende indkomster behandles efter bestemmelserne i disse artikler.

Artikel 8. Skibs- og luftfart

Fortjeneste opnået ved drift af skibe eller fly i international trafik kan efter stk. 1 kun beskattes i det område, hvor rederiet eller luftfartsselskabet er hjemmehørende. Det samme gælder efter stk. 2 fortjeneste udlejning af skibe eller fly samt ved brug, rådighedsstillelse eller udleje af containere, der anvendes til transport af varer i international trafik, når sådan udlejning eller brug, rådighedsstillelse eller udlejning har nær tilknytning til drift af skibe eller fly i international trafik.

Efter stk. 3 gælder det foregående også, når rederier eller luftfartsselskaber deltager i en pool, et forretningsfællesskab eller en international driftsorganisation.

I stk. 4 er der indsat en særlig bestemmelse om beskatning virksomhed, når foretagender fra forskellige jurisdiktioner er gået sammen om at drive skibe eller fly i international trafik. Bestemmelsen tager i praksis sigte på beskatningen af SAS. SAS er et konsortium bestående af et dansk, et norsk og et svensk luftfartsselskab, som hver især ejer hhv. 2/7, 2/7 og 3/7 af SAS. Stk. 4 medfører, at den del af SAS's indkomst, der svarer til den danske partners andel i SAS, nemlig 2/7, beskattes i Danmark. Resten beskattes i Norge og Sverige med hhv. 2/7 og 3/7.

Artikel 9. Forbundne foretagender

Artiklen knæsetter det såkaldte »arm's length«-princip for transaktioner mellem forbundne foretagender. Herved forstås, at hvis forbundne foretagender som f.eks. et moderselskab i det ene område og et datterselskab i det andet handler med hinanden på andre vilkår end de, der ville gælde i et frit marked, kan de to områder foretage en regulering af indkomsten og dermed af beskatningsgrundlaget, således at indkomsten fastsættes, som den ville have været, hvis selskaberne havde handlet på almindelige markedsmæssige vilkår.

Artikel 10. Udbytte

Udbytter kan efter bestemmelserne i stk. 1 beskattes i det område, hvor modtageren er hjemmehørende. Udbytterne kan efter stk. 2 også beskattes i det område, som de hidrører fra, men hvis den retmæssige ejer af udbytterne er hjemmehørende i det andet område, kan det førstnævnte område højst opkræve en kilde-skat på 10 pct.

Udtrykket »udbytte« er defineret i stk. 3.