

Artikel 16. Kunstnere og sportsfolk

Kunstnere og sportsfolk kan efter stk. 1 beskattes i det område, hvor de udøver deres virksomhed. Dette gælder også, når vederlaget tilfalder en anden end kunstneren eller sportsudøveren selv, jf. stk. 2. Dette vil typisk være et selskab.

Disse bestemmelser gælder dog ikke, hvis indkomsten er erhvervet i forbindelse med et besøg i det andet område, når besøget væsentligt er støttet af offentlige midler fra et af områderne eller dem begge. I sådanne tilfælde kan indkomsten kun beskattes i det område, hvor kunstneren eller sportsudøveren er hjemmehørende.

Danmark har ikke intern hjemmel til at beskatte udenlandske kunstnere på optræden i Danmark, med mindre opholdet eller arbejdet er af en sådan karakter, at der bliver tale om skattepligtigt efter de almindelige regler, jf. bemærkningerne til artikel 14.

Artikel 17. Pensioner, sociale ydelser og lignende betalinger

Sociale ydelser, f.eks. sociale pensioner, kan efter stk. 1 beskattes i det område, hvorfra de udbetales. Det samme gælder andre offentlige ydelser.

Private pensioner og lignende vederlag kan efter stk. 2 som udgangspunkt kun beskattes i det område, hvor modtageren er hjemmehørende. Dette gælder, hvad enten de pågældende pensioner eller vederlag har forbindelse med tidligere ansættelsesforhold eller ej. Dog gælder, at sådanne pensioner og vederlag også kan beskattes i det område, hvorfra de udbetales, hvis dette område i opsparingsfasen har givet fradrag for indbetalinger til pensionsordningen eller givet bortseelsesret for arbejdsgivers indbetaling af pensionsbidrag. Det defineres i stk. 3, hvornår pensioner anses fra at hidrøre fra et område.

Det er dansk forhandlingspolitik at kunne beskatte pensioner, som udbetales fra Danmark til en modtager i udlandet. Baggrunden for de sociale pensioners vedkommende er, at disse er fastsat på et sådant niveau, at de kan rumme en almindelig dansk beskatning («bruttoficering»). For de private pensionsordningers vedkommende er baggrunden, at Danmark gennem hele opsparingsfasen har båret et skattefradrag for indbetalingerne. Dette bør modsvares af dansk beskatning ved udbetaling, uanset om pensionsbeløbene udbetales til pensionister, der er hjemmehørende i Danmark, eller til pensionister, der er hjemmehørende i udlandet.

Artikel 18. Offentlige hverv

Vederlag til offentligt ansatte beskattes efter stk. 1 som hovedregel kun i det område, hvorfra vederlaget udbetales. Sådant vederlag kan dog beskattes i det anden område, hvis arbejdet er udført dér og modtageren enten er statsborger i dette område eller ikke er blevet hjemmehørende i dette område alene for at påtage sig det pågældende hverv.

Tjenestemandspensioner kan som hovedregel kun beskattes i det område, hvorfra de udbetales, jf. stk. 2. Dog kan de kun beskattes i det andet område, hvis modtageren er hjemmehørende i og statsborger dér.

Er der tale om vederlag i forbindelse med udøvelse af erhvervsvirksomhed, anvendes bestemmelserne i artiklerne 14, 15, 16 og 17, jf. stk. 3.

Artikel 19. Studerende

Stipendier o.l. til studerende og erhvervspraktikanter beskattes i det område, hvorfra de hidrører.

Artikel 20. Andre indkomster

Indkomster, der ikke er specifikt omhandlet andre steder i aftalen, kan kun beskattes i det område, hvor modtageren er hjemmehørende, medmindre indkomsten hidrører fra kilder i det andet område.

Artikel 21. Ophævelse af dobbeltbeskatning

Artikel 21 indeholder den såkaldte *metodebestemmelse*, d.v.s. den fremgangsmåde der skal anvendes, når der konstateres tilfælde af dobbeltbeskatning.

Både Danmark og Taiwan anvender *credit-metoden* som lempelsesmetode. Hvis en person eller et selskab m.v., som er hjemmehørende i Danmark, modtager en indkomst fra en taiwanesisk kilde, og Taiwan også kan beskatte denne indkomst, skal Danmark give nedslag med det mindste af to beløb, nemlig enten den skat, der er betalt på Taiwan, eller den del af den danske skat, der falder på den taiwanesiske indkomst. Tilsvarende gælder, hvis en person eller et selskab på Taiwan modtager indkomst fra Danmark. Samme lempelsesmetode anvendes i de interne danske regler, jf. ligningslovens § 33.

For Danmarks vedkommende gælder endvidere, at hvis en person i Danmark modtager indkomst, som efter aftalen kun kan beskattes på Taiwan, anvendes *exemption med progressionsforbehold*. Dette betyder, at den danske skat nedsættes med det beløb, der forholdsmæssigt falder på den udenlandske indkomst. Lempelsen er således uafhængig af størrelsen af den taiwanesiske skat. Imidlertid indgår indkomsten i det danske beskatningsgrundlag og får således progressionsvirkning for beskatningen som helhed - heraf ud-