

§ 2, stk. 2, medfører, at aftalen træder i kraft 30 dage efter, at begge aftaleparter har givet den anden aftalepart underretning om, at de forfatningsmæssige eller andre betingelser for aftalens ikrafttræden er opfyldt, og den finder anvendelse fra og med det følgende indkomstår, jf. artikel 13. For Danmarks vedkommende finder aftalen anvendelse for indkomstår, som begynder den 1. januar eller senere i året efter det år, hvor aftalen træder i kraft. For Isle of Mans vedkommende finder aftalen anvendelse for indkomstår, der begynder den 6. april eller senere i året efter det år, hvor aftalen træder i kraft.

De enkelte artikler i aftalen har følgende bestemmelser:

Artikel 1. Personer omfattet af aftalen

Aftalen omfatter fysiske personer, der er hjemmehørende (dvs. fuldt skattepligtige) i Danmark eller Isle of Man eller begge steder. Typisk vil situationen være, at en person er fuldt skattepligtig i den ene aftalepart og begrænset skattepligtig i den anden aftalepart af indkomster fra denne.

Artikel 2. Skatter omfattet af aftalen

Artiklen opregner de gældende skatter, som aftalen skal anvendes på.

I Danmark skal aftalen anvendes på indkomstskat til staten og indkomstskat til kommunen. Arbejdsmarkedsbidraget og sundhedsbidraget er omfattet af indkomstskat til staten.

På Isle of Man skal aftalen anvendes på indkomstskat (taxes on income or profit).

Aftalen omfatter også andre skatter af samme eller væsentligt samme art, som efterfølgende måtte blive pålignet som tillæg til eller i stedet for de gældende skatter.

Artikel 3. Almindelige definitioner

Artiklen definerer i stk. 1 en række generelle begreber, der anvendes i aftalen, og som overalt i aftalen har den anførte betydning.

Artikel 4. Skattemæssigt hjemsted

Artiklen fastsætter, hvornår en person anses for at være skattemæssigt hjemmehørende i Danmark eller Isle of Man. Udtrykket en person, der er hjemmehørende i en aftalepart, betyder efter stk. 1 en fysisk person, der er (fuldt) skattepligtig til den pågældende part på grund af hjemsted, bopæl eller et andet lignende kriterium.

Imidlertid kan en person være fuldt skattepligtig begge steder ifølge henholdsvis Danmarks og Isle of Mans interne lovgivning (have »dobbelt domicil«), f.eks. hvis den pågældende ejer bolig begge steder. I sådanne tilfælde er det nødvendigt at fastslå, hvor den pågældende er hjemmehørende i aftalens forstand, den såkaldte bopælsstat.

Aftalen fordeler nemlig retten til at beskatte indkomst mellem den aftalepart, hvor indkomstmottager er hjemmehørende (bopælsstat), og den stat, hvorfra indkomsten hidrører (kildestat).

En person kan derfor kun være hjemmehørende i en aftalepart i aftalens forstand.

Spørgsmålet afgøres efter kriterierne i stk. 2, litra a – c. Kriterierne anvendes i den rækkefølge, de står anført i aftalen.

Artikel 5. Personligt arbejde i tjenesteforhold

Artiklen omhandler beskating af lønindkomst. Hvis en person, der er hjemmehørende i den ene aftalepart, udfører lønarbejde i den anden aftalepart, kan den anden part beskatte indkomsten for dette arbejde, jf. stk. 1.

Den aftalepart, hvor arbejdet udføres, kan dog ikke beskatte indkomsten, hvis lønmodtageren opholder sig dér i højst 183 dage i en 12-måneders periode, der begynder eller slutter i det pågældende skatteår, og lønnen betales af eller for en arbejdsgiver, der ikke er hjemmehørende i denne part, og lønnen ikke påhviler et fast forretningssted, som arbejdsgiveren har i denne part og hvor dennes virksomhed udøves helt eller delvis, jf. stk. 2. Alle tre betingelser skal være opfyldt.

Efter stk. 3 gælder 183-dages reglen i stk. 2 ikke, hvis lønmodtageren udfører arbejde i en aftalepart for en arbejdsgiver, som ikke er hjemmehørende i denne part, og som ikke er den reelle arbejdsgiver. Herved er det afgørende, at lønmodtagerens tjenesteydelser under dette tjenesteforhold tilfalder en anden person end arbejdsgiveren, og at denne anden person overvåger, dirigerer og kontrollerer den måde, som tjenesteydelserne udføres på, og at tjenesteydelserne udgør en integreret del af denne anden persons forretningsvirksomhed.

Lønindkomst ved arbejde om bord på skibe og fly i international trafik kan kun beskattes i den aftalepart, hvor det pågældende rederi eller luftfartsforetagende er hjemmehørende, jf. stk. 4. Det er præciseret, at når en person, der er hjemmehørende i Danmark, opbeholder lønindkomst for arbejde på et SAS-fly i international trafik, kan denne indkomst kun beskattes i Danmark.