

dringen medfører, at skibet skal opfylde betingelserne i begge registre.

Stykke 5 er en uændret videreførelse af den hidtidige regel i artikel 15, stykke 3.

*Artikel 5 – Ændring af dobbeltbeskatningsaftalens artikel 21 a (off-shore virksomhed)*

Den gældende artikel 21 a om beskatning af indkomst ved undersøgelse eller indvinding af naturforekomster og dertil knyttet virksomhed udgår og erstattes af en ny artikel. Hvor den hidtidige artikel 21 a kun gjaldt for indkomst ved såkaldt kulbrintevirksomhed, gælder den ny artikel 21 a for indkomst ved undersøgelse eller udnyttelse af mineral- og andre naturforekomster til havs. De vigtigste forskelle er desuden, at den ny artikel 21 a har en undtagelse for beskatning af indkomst ved virksomhed eller arbejde af under 30 dages varighed, en regel om beskatning af indkomst ved transport af mandskab og forsyninger (såkaldt supply-virksomhed) og lønarbejde i forbindelse hermed samt en regel om beskatning af fortjeneste ved afståelse af rettigheder til undersøgelse eller udnyttelse af mineral- og andre naturforekomster.

Stykke 1 i den ny artikel 21 a fastslår, at reglerne i artiklen skal gå forud for, hvad der ellers er aftalt i dobbeltbeskatningsaftalen.

Stykke 2 angår beskatning af indkomst ved virksomhed ud for kysten i den ene del af riget i tilknytning til undersøgelse eller udnyttelse af havbunden eller undergrunden eller disses naturforekomster, når denne virksomhed er udøvet af en person, som er hjemmehørende i den anden del af riget. Bestemmelsen medfører, at personen anses for at udøve denne virksomhed fra et fast driftssted i den førstnævnte del af riget.

Det bemærkes, at udtrykket »en person« i dobbeltbeskatningsaftalen omfatter en fysisk person, et selskab og enhver anden sammenslutning, jf. artikel 3, stykke 1, litra d.

Efter stykke 3 gælder reglen i stykke 2 dog ikke, hvis virksomheden udøves i en eller flere perioder, som tilsammen ikke overstiger 30 dage i løbet af en 12-månedersperiode, som begynder eller slutter i det pågældende skatteår. Hvis virksomheden i en del af riget varer i mere end 30 dage, kan denne del af riget beskattes indkomst fra første dag. Ved opgørelsen af 30-dagesperioden medregnes virksomhed, som er udøvet af forbundne foretagender, hvis virksomheden er af væsentligt samme art.

Stykke 4 indeholder en særregel for indkomst, som et foretagende fra den ene del af riget opnår ved transport af mandskab eller forsyninger til et område eller

mellem områder, hvor der i den anden del af riget udøves virksomhed, som omfattet af artiklen, samt ved drift af slæbefartøjer og lignende hjælpefartøjer, der er knyttet til denne virksomhed. Sådant indkomst kan kun beskattes i den del af riget, hvor det pågældende foretagende er hjemmehørende, med mindre transporten eller driften udøves fra et fast driftssted, som foretagendet har i den anden del af riget.

Stykke 5 angår beskatning af lønindkomst, som en person, der er hjemmehørende i den ene del af riget, oppebærer fra arbejde udført i den anden del af riget i tilknytning til virksomhed som omfattet af denne artikel.

Lønnen kan beskattes i den del af riget, hvor arbejdet er udført, i det omfang arbejdet er udført ud for kysten af denne del af riget i tilknytning til undersøgelse eller udnyttelse af havbunden eller undergrunden eller disses naturforekomster i denne del af riget. Dog kan lønnen kun beskattes i den del af riget, hvor den pågældende er hjemmehørende, hvis arbejdet er udført ud for kysten i den anden del af riget i en eller flere perioder på tilsammen ikke over 30 dage i en 12-månedersperiode, og arbejdsgiveren ikke er hjemmehørende i den anden del af riget.

Løn for arbejde udført ombord på et skib eller et luftfartøj i forbindelse med transport af mandskab eller forsyninger til et område eller inden for et område, hvor der i en del af riget udøves virksomhed, som omfattet af artiklen, eller ombord på slæbebåde eller andre hjælpefartøjer knyttet til sådan virksomhed, kan kun beskattes i den del af riget, hvor personen er hjemmehørende. Det gælder dog ikke, hvis arbejdsgiveren er hjemmehørende i den del af riget, hvor virksomheden udøves. I så fald kan lønindkomsten beskattes i den del af riget, hvor arbejdet udføres.

Stykke 6 angår beskatning af fortjeneste, som en person, der er hjemmehørende i den ene del af riget, oppebærer ved afståelse af visse aktiver i den anden del af riget.

Litra a angår fortjeneste til undersøgelse og udnyttelse, dvs. rettigheder til mineral- og andre naturforekomster, som skal udvindes ved undersøgelsen eller udnyttelsen af havbunden eller undergrunden eller disses naturforekomster i en del af riget, herunder rettigheder til andele i eller fordele af sådanne mineral- og andre forekomster. Fortjenesten kan beskattes i den pågældende del af riget.

Litra b angår fortjeneste ved afståelse af ejendele, som befinder sig i en del af riget, og som benyttes i forbindelse med undersøgelse eller udnyttelse af havbunden eller undergrunden eller disses naturforekom-