

står af fast ejendom, der er beliggende i det andet land, kan dette land dog opkræve afgift af dette formuegode. Det samme gælder, hvis afdøde eller gavegiver, som var hjemmehørende i det ene land, drev erhvervsvirksomhed gennem et fast driftssted i det andet land, eller udøvede frit erhverv gennem et fast sted i det andet land. Hvis en del af boet eller gaven består af formuegoder i et sådant fast driftssted eller fast sted i et land, kan dette land opkræve afgift af disse formuegoder.

Afdødes eller gavegivers bopælsstat kan opkræve afgift af hele boet eller gaven, dvs. også af fast ejendom i det andet land eller formuegoder i et fast driftssted eller fast sted i det andet land. Metodebestemmelsen i artikel 26 fastsætter, hvorledes bopælsstaten skal undgå dobbeltbeskatning, når det andet land også har ret til at opkræve afgift.

Disse regler svarer nogenlunde til systemet i den danske lov om afgift af dødsboer og gaver. Hvis afdøde var hjemmehørende her i landet, opkræver Danmark afgift af hele boet, uanset hvor formuegoderne i boet befinder sig. Hvis boet efter en sådan dansk afdød omfatter fast ejendom i udlandet, skal den danske afgift nedsættes. Hvis omvendt afdøde var hjemmehørende i udlandet, men havde fast ejendom her i landet, opkræves der kun dansk boafgift af den faste ejendom eller det faste driftssted her i landet.

Artikel 25. Beskatningsregler

Fast ejendom, som er beliggende i det ene land, og som udgør en del af boet efter – eller en gave fra – en person, som var hjemmehørende i det andet land, kan beskattes i det land, hvor ejendommen er beliggende.

Rørlig formue i boet efter – eller gave fra – en person, der var hjemmehørende i det ene land, og som er forretningsaktiver i et fast driftssted i det andet land, eller som er brugt ved udøvelsen af frit erhverv og som hører til et fast sted i det andet land, kan beskattes i det land, hvor det faste driftssted eller det faste sted er beliggende.

Af alle andre aktiver kan der kun opkræves bo- eller gaveafgift i det land, hvor afdøde – eller gavegiver – var hjemmehørende.

Artikel 26. Undgåelse af dobbeltbeskatning

Metodebestemmelsen for Tyskland i artikel 26, stk. 1 svarer til metodebestemmelsen for

Danmark i stk. 2. Begge lande anvender creditmetoden til lempelse af dobbeltbeskatning

Stk. 2, litra a, bestemmer, at hvis afdøde eller gavegiver var hjemmehørende her i landet, kan Danmark opkræve afgift af hele boet eller gaven. Hvis en del af boet eller gaven består af fast ejendom i Tyskland eller formuegoder i et fast driftssted eller et fast sted i Tyskland, skal den danske afgift af hele boet eller gaven nedsættes med de betalte tyske afgifter af de nævnte formuegoder i Tyskland.

Efter stk. 3 er nedslaget i danske afgifter dog begrænset til den forholdsmæssige del af den danske afgift, som kan henføres til de formuegoder, der kan afgiftsbelægges i Tyskland.

Efter stk. 2, litra b, har Danmark også ret til at beskatte formue, som erhverves af en person, der var hjemmehørende i Danmark på tidspunktet for afdødes død eller ydelsen af gaven. Også her gælder det, at hvis en del af boet eller gaven består af fast ejendom i Tyskland eller formuegoder i et fast driftssted eller et fast sted i Tyskland, skal den danske afgift af hele boet eller gaven nedsættes med de betalte tyske afgifter af de nævnte formuegoder i Tyskland.

Artikel 27. 5 års regel

I artikel 25 og 26 lægges der vægt på det land, hvor afdøde eller gavegiver var hjemmehørende i på tidspunktet for dødsfaldet eller ydelsen af gaven. Dette land bestemmes efter reglen i artikel 4 (skattemæssigt hjemsted).

5 års reglen i artikel 27 omhandler tilfælde, hvor afdøde eller gavegiver på dødstidspunktet eller gavetidspunktet havde været hjemmehørende i et land (bopælsstaten) i højst fem år, men stadig var fuld skattepligtig i det andet land, og hvor han var statsborger i det andet land uden samtidigt at være statsborger i bopælsstaten. I såfald skal han alligevel anses for at være hjemmehørende i det andet land.

Baggrunden for reglen er ønsket om, at især udstationerede personer kan forblive omfattet af afgiftspligten i det land, hvor de er statsborgere og fuld skattepligtige, i en periode efter de er flyttet til det andet land.

Artikel 28. Fradrag for gæld

Bestemmelsen fastsætter generelle regler om fordeling af gæld i henhold til økonomisk tilknytning. Gæld, som er sikret i eller som på den måde, der er nævnt i stykke 1 og 2, er øko-