

Bilag til f. t. I. vedr. dobbeltbeskatningsoverenskomst mellem Danmark og Tyskland

nomisk forbundet med en fast ejendom, et fast driftssted eller et fast sted, som afdøde eller gavegiver havde i den anden stat end sin bopælsstat, skal fratrækkes i værdien af disse formuegoder.

Alle andre arter af gæld skal fratrækkes i de formuegoder, der kun kan beskattes i afdødes eller gavegivers bopælsstat, jf. stk. 3.

Såfremt gæld vedrørende en fast ejendom, et fast driftssted eller et fast sted, som er beliggende i et land, overstiger værdien af de pågældende formuegoder, fastsætter stk. 4 som en særregel, at den overskydende del af gælden skal fradrages i værdien af andre formuegoder, der kan beskattes i samme stat.

Såfremt gælden vedrørende formuegoder i bopælsstaten eller gælden vedrørende formuegoder i den anden stat overstiger værdien af disse formuegoder, skal den overskydende del af gælden fratrækkes i formuegoderne i henholdsvis den anden stat eller bopælsstaten, jf. stk. 5.

Stk. 6 bestemmer, at stk. 1 – 5 ikke forpligter en stat til at fratække gæld i større omfang end efter dens egen lovgivning i det omfang, den anden stat fratækker den samme gæld efter dens lovgivning.

Kapitel IV

Bistand i skattesager

Reglerne i artikel 30 – 32 om bistand i form af udveksling af oplysninger supplerer EU's bistandsdirektiv. (Rådets direktiv af 19. december 1977 om gensidig bistand mellem medlemsstaternes kompetente myndigheder inden for området direkte skatter (77/799/EØF)).

Reglerne i kapitel IV gælder ikke alene for de sædvanlige danske indkomst- og formueskatter samt bo- og gaveafgifter, der er omfattet af overenskomstens kapitel II og III, men også for frigørelsesafgift, kommunal og amtskommunal grundskyld, afgifter på motorkøretøjer, tillæg til indkomst- og formueskatter ved for sen selvangivelse samt renter og omkostninger (ved inddrivelse).

Pligten til at yde bistand gælder dog ikke ubetinget. Der er dels særlige begrænsninger i artikel 34 vedr. forældelse, dels almindelige begrænsninger i artikel 37. Det skal særligt nævnes, at et land ikke kan anmode det andet land om bistand, før det selv har benyttet alle de muligheder, som står til rådighed på dets eget

område, med mindre det ville betyde forholdsmæssige vanskeligheder.

Til reglen om udveksling af oplysninger er knyttet en protokol.

Artikel 29. Genstand for bistand

Artikel 29 fastsætter, at Danmark og Tyskland skal yde hinanden administrativ bistand i skattesager. Der er tale om bistand i form af udveksling af oplysninger efter anmodning eller uden særlig anmodning, bistand med opkrævning samt bistand ved forkyndelse af dokumenter. Det er understreget i stk. 2, at der også skal ydes bistand til skatteyderens fordel. Skattedomstole i de to lande kan også arbejde sammen med hensyn til skatter, omfattet af deres kompetence og overenskomsten.

Artikel 30. Oplysninger efter særlig anmodning

De kompetente myndigheder i det ene land kan anmode de kompetente myndigheder i det andet land om oplysninger til brug ved påligning eller opkrævning af skat, eller for inddrivelse eller tvangsinddrivelse af skattekrav eller for anvendelsen af overenskomsten.

Artikel 31. Oplysninger uden særlig anmodning

Bestemmelsen opregner fem situationer, hvorom det sammenfattende kan siges, at spontant udveksling af oplysninger skal ske, når det må antages, at en skattepligtig person eller selskab med tilknytning til et eller flere lande er unormalt beskattet i et andet land. Udveksling af oplysninger skal endvidere ske, når en skattepligtig person eller selskab opnår en skattenedsættelse eller -fritagelse i et land, der kan medføre øget beskatning i det andet land.

I stk. 2 er der hjemmel til, at de to landes kompetente myndigheder kan indgå en aftale om udveksling af oplysninger i ensartede sager i større antal. En sådan aftale skal offentliggøres.

Artikel 32. Indbyrdes modstridende oplysninger

Et land, der modtager oplysninger fra det andet land, skal underrette det andet land, hvis oplysningerne synes at stride mod landets egne oplysninger.