

statsborgere. Dette gælder både personer og selskaber.

Forbudet gælder både selve beskatningen som de vilkår, der er knyttet hertil, fx regnskabskrav, frister mv.

Artikel 42. Forhandlinger

Bestemmelsen går ud på, at de to landes kompetente myndigheder skal søge at undgå vanskeligheder eller tvivl ved fortolkning eller anvendelse af overenskomsten i almindelighed eller i konkrete sager. De kan også forhandle om løsning af andre problemer, som ikke er omfattet af overenskomsten.

I særdeleshed kan de kompetente myndigheder indgå aftaler om gennemførelsen af reglerne i artikel 10 – 12 om nedsat beskatning af udbytter, renter og royalties.

Artikel 43. Fremgangsmåden ved indgåelse af gensidige aftaler

Hvis foranstaltninger, truffet af et eller begge lande medfører en beskatning for en person, der ikke er i overensstemmelse med overenskomsten, skal de to landes kompetente myndigheder søge at løse sagen efter mutual agreement bestemmelsen i artikel 43.

Hvis en person mener, at han udsættes for en beskatning, som ikke er i overensstemmelse med overenskomsten, skal først rette henvendelse til skattemyndighederne i det land, hvor han er hjemmehørende. Hvis bopælsstatens skattemyndigheder mener, at personen har ret, skal de først søge selv at løse problemet. Derefter skal de indlede forhandlinger med det andet land for at forsøge at løse problemet. Hvis de to lande ikke kan blive enige, kan de anmode et uafhængigt organ om at afgive en udtalelse, jf. artikel 44.

I artikel 43, stk. 3, er det særligt nævnt, at de to landes kompetente myndigheder skal søge at nå enighed om samme henførelse af fortjeneste til et foretagende i det ene land og dets faste driftssted i det andet land, samme fordeling af fortjeneste mellem forbundne foretagender i henholdsvis det ene og det andet land, samme behandling af indkomst, som klassificeres som afkast af aktier i det land, hvorfra indkomsten stammer, og som klassificeres anderledes i det land, hvor indkomstmodtageren er hjemmehørende, og samme behandling af gæld ved beskatning af formue, dødsbo eller gave.

Artikel 44. Fremgangsmåde

De to landes kompetente myndigheder kan kommunikere direkte med hinanden for at opnå enighed ved anvendelsen af artikel 42 og 43.

I stk. 3 og 4 er der mulighed for, at de to lande kan bede et uafhængigt organ om at afgive en ekspertudtalelse om en konkret sag. I tilfælde hvor de to landes kompetente myndigheder er uenige om en konkret sag, kan der dog også blive tale om at sagen bliver indbragt for et uafhængigt voldgiftsudvalg efter EU's voldgiftskonvention (Konvention af 23. juli 1990 om ophævelse af dobbeltbeskatning i forbindelse med regulering af forbundne foretagenders overskud (90/436/EØF)).

Kapitel VI

Særlige bestemmelser

Artikel 45. Anvendelse af overenskomsten i særlige sager

Artikel 45, stk. 1, handler om skift fra eksemptionsmetoden til creditmetoden, dels for konkrete sager, dels generelt for bestemte indkomsttyper.

Bestemmelsen har størst betydning for Tyskland, idet Tyskland i vidt omfang giver eksemption, når en person eller et selskab, der er hjemmehørende i Tyskland, modtager indkomst fra Danmark. Eksemptionsmetoden i artikel 24 betyder, at Tyskland undtager dansk indkomst fra det tyske beskatningsgrundlag, men forbeholder sig ret til at tage den danske indkomst i betragtning ved fastsættelsen af skattesatsen for anden indkomst. Det tyske nedslag for dobbeltbeskatning er altså ikke begrænset til den danske skat af indkomsten fra Danmark.

Bestemmelsen er derimod af mindre betydning for Danmark, idet Danmark efter artikel 24 som altovervejende hovedregel anvender creditmetoden til undgåelse af dobbeltbeskatning for personer eller selskaber her i landet med tysk indkomst. Dette medfører, at den tyske indkomst medregnes ved opgørelsen af indkomstmodtagerens skattepligtige indkomst. Den danske skat af den skattepligtige indkomst nedsætter med den del deraf, som forholdsmæssigt falder på den tyske indkomst, dog højst den skat, der er betalt i Tyskland af dem tyske indkomst.

Efter litra a skal et land anvende creditmetoden til undgåelse dobbeltbeskatning, selv om