

det efter artikel 24 skulle anvende eksemptionsmetoden. Det gælder i tilfælde, hvor de to lande klassificerer indkomst til forskellige personer eller henfører indkomst til forskellige personer, og dette medfører, at den pågældende indkomst ikke bliver beskattet i hverken det ene land eller det andet land, eller kun bliver delvis beskattet.

Efter litra b kan et land efter forudgående konsultation meddele det andet land, at det i fremtiden vil undgå dobbeltbeskatning for bestemte indkomsttyper efter creditmetoden i stedet for eksemptionsmetoden.

Artikel 45, stk. 2, bestemmer, at overenskomsten ikke skal fortolkes således, at en skatteyder opnår utilbørlige fordele ved at arrangere sine forretninger på en måde, så han undgår sine forpligtelser i et af de to lande, eller at Tyskland er forhindret i at gennemføre en beskatning af en person, der er hjemmehørende i Tyskland, i overensstemmelse med fjerde del af Aussensteuergesetz, eller at Danmark forhindres i at gennemføre beskatning efter tilsvarende regler som fjerde del af Aussensteuergesetz.

#### *Artikel 46. Tilbagebetaling af kildeskat*

Der er flere tilfælde i overenskomsten, hvor en indkomst fra den ene stat (kildestaten), der betales til en retmæssig ejer i den andet stat (bopælsstaten), enten ikke kan beskattes i kildestaten eller alene kan beskattes inden for visse grænser i kildestaten. Det gælder især indkomst i form af udbytter (artikel 10), renter (artikel 11) og royalties (artikel 12). Artikel 46 medfører, at i disse tilfælde må kildestaten opkræve kildeskat i henhold til sin interne lovgivning. Den indeholdte kildeskat skal dog tilbagebetales helt eller delvis efter anmodning, så beskatningen i kildestaten bliver i overensstemmelse med overenskomstens regler.

Tidsfristen for anmodning om tilbagebetaling af kildeskat er fire år efter udløbet af det kaldenderår, hvor den pågældende indkomst blev udbetalt.

Efter stk. 6 kan de kompetente myndigheder aftale en anden metode til gennemførelse af overenskomstens regler om nedsættelse af beskatning i kildestaten.

#### *Artikel 47. Medlemmer af diplomatiske eller konsulære repræsentanter*

Overenskomsten berører ikke skattemæssige begunstigelser i folkeretten eller i særlige aftaler, for så vidt angår medlemmer af diplomatiske eller konsulære repræsentationer, jf. stk. 1.

Hvis indkomst eller formue som følge af disse regler ikke kan beskattes i den stat, hvor den diplomatiske eller konsulære repræsentant opholder sig (modtagerstaten), skal den stat, hvorfra han er udsendt (udsenderstaten), have ret til at beskatte indkomsten eller formuen.

I stk. 3 er det aftalt, at uanset hvad artikel 4 (skattemæssigt hjemsted) medfører, skal en person, der er medlem af Danmarks eller Tysklands diplomatiske, konsulære eller faste repræsentation, som er beliggende i modtagerstaten Tyskland, Danmark eller et tredjeland, anses for hjemmehørende i udsenderstaten Danmark henholdsvis Tyskland ved anvendelsen af overenskomsten. Dette gælder dog kun, såfremt den pågældende i henhold til folkeretten ikke er underkastet beskatning i modtagerstaten af indkomst, som den pågældende modtager fra kilder uden for modtagerstaten, eller af formue, som den pågældende har uden for modtagerstaten, og den pågældende er underkastet beskatning i udsenderstaten af hele sin indkomst eller formue på samme måde som personer, der er hjemmehørende i denne stat.

#### *Artikel 48. Territorial udvidelse*

Bestemmelsen åbner mulighed for en geografisk udvidelse af overenskomstens anvendelsesområde.

Efter definitionen af Danmark i artikel 3, stk. 1, litra c, er Færøerne og Grønland ikke omfattet af overenskomsten, idet beskatning er omfattet af hjemmestyret i disse dele af riget. Såfremt Færøerne eller Grønland måtte ønske det, og Tyskland bliver enig i en udvidelse, kan overenskomsten altså udvides til at omfatte Færøerne og Grønland.

#### *Artikel 49. Ikrafttræden*

Overenskomsten træder i kraft en måned efter udvekslingen af ratifikationsdokumenter.

Overenskomstens regler får virkning for indkomst- og formueskatter vedrørende det indkomstår, som falder sammen med eller erstatter det kaldenderår, som følger umiddelbart efter ikrafttrædelsesåret, og senere indkomstår.