

tjenesteforholdet, jf. bestemmelserne i artiklerne 18 og 19.

Der er tale om den såkaldte »eksempion med progressionsforbehold efter ny metode«. Heri ligger, at selv om bopælsstaten ikke kan beskatte sådanne lønninger eller pensioner, indgår de i indkomstgrundlaget. Ved den skatteberegning, der herefter skal foretages, får disse indkomster derfor progressionsvirkning for beskatningen som helhed.

Dette lempelsesprincip svarer til lempelsen for udenlandsk lønindkomst i henhold til ligningslovens § 33A.

I modsætning til den gældende overenskomst er der ingen bestemmelser om »matching credit«.

Ved »matching credit« forstås, at der i tilfælde, hvor skatten i udlandet er nedsat i forhold til den almindelige skat på grund af særlige skatteregler, skal der alligevel lempes som om skatteyderen havde betalt den ordinære skat. Herved opnår skatteyderen en direkte økonomisk fordel i form af en samlet nedsat skattebetaling i de to stater.

Efter stk. 1, litra d, gives der credit for underliggende selskabsskat i moder/datterselskabstilfælde, hvis udbytte ikke i henhold til dansk intern lovgivning kan fritages for beskatning i moderselskabet. Bestemmelsen svarer til selskabsskattelevens bestemmelse om datterselskabslempelse.

Filippinerne lempelsesmetode er ligeledes credit, jf. stk. 2.

Bestemmelsen er udformet i overensstemmelse med intern filippinsk lovgivning om creditberegning.

Dette indebærer, at foruden den almindelige maksimering for credit til højst den filippinske skat, der forholdsmæssigt falder på den danske indkomst, jf. stk. 2, i) kan lempelsen heller ikke overstige den filippinske skat, der forholdsmæssigt falder på skatteyderens udenlandske indkomst, jf. stk. 2, ii).

Filippinerne giver credit for underliggende selskabsskat i moder/datterselskabsforhold.

Den filippinske metodebestemmelse indeholder derimod ikke en bestemmelse om, at der skal gives eksempion i de tilfælde, hvor Danmark som kildestat har den udelukkende beskatningsret.

Dette betyder, at Filippinerne giver fuld eksempion. Heri ligger at indkomsten fra Danmark i disse tilfælde behandles, som om den ikke er skattepligtig.

Artikel 24. Ikke-diskriminering

Bestemmelsen går ud på, at Danmark og Filippinerne ikke må diskriminere hinandens statsborgere. Dette gælder både personer og selskaber.

Forbudet gælder både beskatning som de vilkår, der er knyttet hertil, f.eks. regnskabskrav, frister m.v.

Statsløse personer, der er hjemmehørende i en af staterne, kan ligeledes påberåbe sig ikke-diskrimineringsbestemmelsen.

Artikel 25. Fremgangsmåden ved indgåelse af gensidige aftaler

Såfremt en person mener, at han udsættes for en beskatning, der ikke er i overensstemmelse med overenskomsten, kan han henvende sig til den kompetente myndighed i den stat, hvor han er hjemmehørende.

Bopælsstaten skal, hvis den mener, at indsigelsen er begrundet, først søge selv at løse problemet. Hvis dette ikke er muligt, skal problemet søges løst ved gensidige aftale med den anden stat.

Enhver sådan aftale kan gennemføres uden hensyn til de frister, der gælder i staternes interne lovgivning.

Det skal understreges, at de to stater ikke er tvunget til at nå frem til en løsning. I de fleste tilfælde er det muligt at finde frem til en løsning, der kan accepteres fra begge sider. Der forekommer imidlertid enkelte tilfælde, hvor de to sider står så langt fra hinanden, at man ikke kan nå frem til en aftale. Bestemmelsen rummer derfor ikke en garanti for, at alle dobbeltbeskatningskonflikter løses.

Da gensidige forhandlinger kan være en langvarig affære, er det bestemt, at når man har fundet frem til en løsning, kan denne også gennemføres, selv om fristen for genoptagelse af en ansættelse er overskredet.

Uden en sådan bestemmelse ville den gensidige aftaleprocedure ikke få den tilsigtede virkning.

I stk. 3 er det bestemt, at de kompetente myndigheder kan løse vanskeligheder eller tvivlsspørgsmål, der måtte opstå med hensyn til fortolkning eller anvendelse af overenskomsten. De kan også forhandle om undgåelse af dobbeltbeskatning i tilfælde, som ikke er omhandlet i overenskomsten.

De kompetente myndigheder kan træde direkte i kontakt med hinanden, med henblik på indgåelse af de førnævnte aftaler.

De skal gennem forhandling udarbejde hensigtsmæssige procedurer m.v. til gennemførelse af den fremgangsmåde ved indgåelse af gensidige aftaler, der er fastlagt i denne artikel, jf. stk. 4.

Artikel 26. Udveksling af oplysninger

Efter bestemmelsen skal de to stater udveksle oplysninger om de skatter, der er dækket af overenskomsten, og som er nødvendige for at gennemføre bestemmelserne i overenskomsten eller i intern lovgivning vedrørende disse skatter.