

genvundne afskrivninger ved afhændelse af borerige.

Artikel 24. Ophævelse af dobbeltbeskatning

Artikel 24 indeholder den såkaldte *metodebestemmelse*, d.v.s. den fremgangsmåde der skal anvendes, når der konstateres tilfælde af dobbeltbeskatning. For begge landes vedkommende anvendes *ordinær credit*.

Dette betyder for Danmarks vedkommende, at hvis en person eller et selskab m.v., der er hjemmehørende i Danmark, modtager en indkomst fra en ukrainsk kilde (eller ejer formue i Ukraine), og Ukraine også kan beskatte denne indkomst (eller formue), skal Danmark give nedslag med det mindste af to beløb, nemlig enten den skat, der er betalt i Ukraine, eller den del af den danske skat, der falder på den ukrainske indkomst (eller formue), jfr. stk. 2 og 3. Samme lempelsesmetode anvendes i de interne danske regler, jfr. ligningslovens § 33.

I tilfælde, hvor en indkomst (eller formue) *kun* kan beskattes i den anden stat, anvendes *exemption med progressionsforbehold*, jfr. stk. 4. Dette betyder for Danmarks vedkommende, at den danske skat nedsættes med det beløb, der forholdsmæssigt falder på den udenlandske indkomst (eller formue). Lempelsen er således uafhængig af størrelsen af den ukrainske skat. Imidlertid indgår indkomsten/formuen i det danske beskatningsgrundlag og får således progressionsvirkning for beskatningen som helhed – heraf udtrykket »progressionsforbehold«. Samme lempelsesmetode anvendes ved lempelse for udenlandsk lønindkomst efter ligningslovens § 33A.

Der findes ingen regler om »matching credit« i den dansk-ukrainske dobbeltbeskatningsoverenskomst.

Artikel 25. Ikke-diskriminering

Efter artiklens bestemmelser må de to stater ikke diskriminere hinandens statsborgere i skattemæssig henseende. Dette gælder både for fysiske og for juridiske personer. Reglen gælder også for personer, der ikke er hjemmehørende i en af de kontraherende stater. En kontraherende stat er dog ikke forpligtet til at give statsborgere m.v. fra den anden kontraherende stat skattemæssige fordele, som efter særlig aftale indrømmes til statsborgere m.v. fra tredjelande.

Artikel 26. Fremgangsmåden ved indgåelse af gensidige aftaler

Artiklen foreskriver den fremgangsmåde, der skal anvendes, hvis en person, som er hjemmehørende i en af de kontraherende stater, mener sig udsat for en

beskatning, som er i strid med overenskomsten. Der er herunder fastsat, at de kompetente myndigheder i de to stater skal søge ved gensidig aftale at løse de vanskeligheder eller tvivlsspørgsmål, der måtte opstå med hensyn til anvendelsen af overenskomsten.

Overenskomsten pålægger imidlertid ikke de to staters kompetente myndigheder nogen pligt til at blive enige, og den indeholder intet om voldgiftsprocedurer. I praksis når man dog i de fleste tilfælde frem til en løsning, som er acceptabel for alle parter, men overenskomsten rummer ingen garanti for, at alle dobbeltbeskatningskonflikter vil kunne løses.

Artikel 27. Udveksling af oplysninger

Artiklen pålægger de to staters kompetente myndigheder at udveksle oplysninger, som er nødvendige for, at overenskomstens bestemmelser kan føres ud i livet. En kontraherende stat er dog ikke forpligtet til at meddele oplysninger eller udføre forvaltningsakter, som strider mod denne stats lovgivning eller forvaltningspraksis, eller som vil røbe forretningshemmeligheder eller stride mod almene interesser. Udvekslede oplysninger skal behandles som fortrolige.

Artikel 28. Administrativ bistand

Artiklen pålægger de to stater at yde hinanden bistand ved opkrævningen af skyldige skatter, som er omhandlet af overenskomsten.

Artikel 29. Medlemmer af diplomatiske eller permanente repræsentationer og konsulære embeder

Overenskomsten berører ikke skattemæssige begrundelser for diplomater.

Artikel 30. Territorial udvidelse

Overenskomsten kan i sin helhed eller med de fornødne ændringer udvides til også at gælde for Færøerne og/eller Grønland. Dette vil i givet fald kræve accept fra det færøske hhv. grønlandske hjemmestyre og selvsagt også fra ukrainsk side.

Artikel 31. Ikrafttræden

Overenskomsten træder i kraft, når de forfatningsmæssige betingelser for dette er opfyldt i begge lande – hvilket for Danmarks vedkommende vil sige, at nærværende lovforslag er endeligt vedtaget – og de to lande har underrettet hinanden om dette. Overenskomsten finder anvendelse på indkomst optjent i det kalenderår eller indkomstår, der følger efter det år, hvor overenskomsten træder i kraft.

Samtidig ophører den dansk-sovjetiske dobbeltbeskatningsoverenskomst af 1986 at have virkning i