

fang, det er i overensstemmelse med overenskomsten, jf. kapitel II (artikel 6 - 24).

Der kan dog kun ske dansk beskatning i de tilfælde, hvor der er hjemmel til beskatning efter den almindelige skattelovgivning. Der kan altså ikke ske beskatning alene på grundlag af overenskomstens regler.

For personer og selskaber, som er hjemmehørende i Tyskland og modtager indkomst her fra landet, kan den almindelige skattelovgivnings regler om begrænset skattepligt af denne indkomst altså kun gennemføres i det omfang, dobbeltbeskatningsoverenskomsten giver Danmark beskatningsretten til indkomsten, jf. artikel 6 - 21 og 23.

For personer og selskaber, som er fuldt skattepligtige her i landet og modtager indkomst fra Tyskland, kan den fulde skattepligt altså ikke gennemføres i det omfang, Danmark skal nedsætte den danske beskatning, jf. overenskomstens artikel 24 (metodebestemmelsen).

Tilsvarende gælder for personer, som er hjemmehørende i Tyskland og ejer formue her i landet eller omvendt, jf. overenskomstens artikel 22, henholdsvis artikel 24.

Tilsvarende gælder endvidere for afgift af dødsboer og gaver, jf. overenskomstens kapitel III (artikel 25 - 28).

b. Overenskomsten medfører desuden, at de danske skattemyndigheder er berettiget til at yde eller modtage administrativ bistand efter overenskomstens kapitel IV (artikel 29 - 40). Den administrative bistand omfatter de direkte og indirekte skatter og afgifter, der er opregnet i bilaget til overenskomsten.

For det første angår det bistand med udveksling af oplysninger, der kan være af betydning for på ligning, opkrævning, inddrivelse, retsforfølgelse eller klagebehandling. Skattemyndighederne kan altså indhente oplysninger hos personer og selskaber m.fl. her i landet til brug for de tyske myndigheder. Indhentningen af oplysninger sker efter reglerne i skattekontrolloven. Skattemyndighederne kan også bruge oplysninger indhentet af de tyske myndigheder ved skattebehandlingen her i landet.

For det andet angår det bistand med opkrævning og inddrivelse. Skattemyndighederne kan altså inddrive tyske direkte og indirekte skatter og afgifter her i landet på vegne af de tyske myndigheder. Inddrivelsen sker efter de regler, som gælder for inddrivelse af tilsvarende danske skatter og afgifter. Skattemyndighederne kan anmode de tyske myndigheder om

at inddrive danske direkte og indirekte skatter og afgifter.

For det tredje angår det administrativ bistand med forkyndelse af dokumenter.

Skattemyndighederne skal dog ikke yde administrativ bistand til de tyske myndigheder, hvis det ville medføre foranstaltninger, som strider mod de rettigheder og den beskyttelse, som er sikret personer og selskaber, jf. artikel 37, stk. 1.

c. Overenskomsten medfører endvidere, at Danmark ikke kan gennemføre skattelovgivning, som medfører en forskelsbehandling af tyske statsborgere eller tyske virksomheders faste driftssteder her i landet eller tyskejede foretagender her i landet, jf. artikel 41.

De danske skattemyndigheder kan endvidere nedsætte dansk beskatning i konkrete sager for at lempe på dobbeltbeskatning, jf. artikel 42 - 44.

d. Skatteministeren kan fastsætte yderligere regler om overenskomstens gennemførelse.

Dette gælder fx artikel 19, stk. 4, litra b og c, hvor ministeren for det første kan træffe beslutning om hvilke institutioner, som kan sidestilles med Det Danske Kulturinstitut i Tyskland og det tyske Goethe Institut her i landet. For det andet kan ministeren træffe beslutning om, at institutioner skal være omfattet af litra c med den virkning, at beløb, der udbetales direkte eller indirekte fra offentlige midler i den ene stat til en person i den anden stat for arbejde for institutionen, skal være omfattet af reglerne om løn for udførelse af offentlig hverv.

Indholdet af den ny dobbeltbeskatningsoverenskomst

Den ny dansk-tyske dobbeltbeskatningsoverenskomst er den første danske overenskomst, som omfatter såvel indkomst- og formueskatter som afgift af boer og gaver. Den ny overenskomst omfatter desuden bistand med oplysninger og med inddrivelse af skatter og afgifter.

Normalt indgår Danmark kun bilaterale overenskomster om indkomst- og formueskatter, og overfor enkelte lande en særlig overenskomst om afgift af bo og gave. Ved en samlet overenskomst for indkomst/formue og bo/gave opnås en forenkling, idet en række definitioner er fælles for de to områder.

Den ny overenskomst følger de to modeller, som Organisationen for Økonomisk Samarbej-