

udlodning fra danske selskaber. Fx anses tilgesalg af aktier til det udloddende selskab som udbytteudlodning og er derfor også omfattet af artikel 10.

For så vidt angår Tyskland, er det særligt præciseret, at begrebet udbytte omfatter indkomst, som en stille deltager oppebærer i den ene egenskab. Desuden omfatter det indkomst fra et »partiarisches Darlehen«, dvs et lån afhængigt af overskud, indkomst af »Gewinnobligationen, dvs obligationer, hvor afkastet regnes i forhold til overskuddet samt lignende overskudsafhængig afkast. Endeligt omfatter begrebet udlodninger af investeringsforeningscertifikater.

Udbyttet kan som hovedregel beskattes i aktionærens bopælsstat, jf. stk. 1. Der er dog undtagelser fra denne regel i artikel 24 (metodebestemmelsen).

Efter stk. 2 kan udbyttet dog også beskattes i kildestaten, men højst med 15 pct. af udbyttets bruttobeløb.

Udbytter, som betales af et datterselskab til dets moderselskab, kan dog alligevel ikke beskattes i kildestaten, jf. stk. 3. Dette kræver, at moderselskabet har mindst 25 pct. af kapitalen i datterselskabet. Indtil 1. juli 1996 må Tyskland dog opkræve en skat på højst 5 pct. af bruttobeløbet af udbytte, som et tysk datterselskab udlodder til sit danske moderselskab. I den forbindelse kræves kun, at det danske moderselskab har mindst 10 pct. af kapitalen i det tyske datterselskab. Reglerne i stk. 3 er i overensstemmelse med EU's moder/datterselskabsdirektiv (Rådets direktiv af 23. juli 1990 om en fælles beskatningsordning for moder- og datterselskaber fra forskellige medlemsstater (90/435/EØF)).

Efter stk. 5 kan indkomst af rettigheder eller fordringer, der deltager i overskud, beskattes i kildestaten, men kun hvis beløbet er fradragsberettiget i denne stat. Kildestaten må dog ikke opkræve en skat, der er højere end 25 pct. af indkomstens bruttobeløb.

Bestemmelserne i stk. 2, 3 og 5 om nedsættelse af eller fritagelse for beskatning i kildestaten skal læses sammen med artikel 46 om tilbagebetaling af kildeskat.

Artikel 11. Renter

Renter kan kun beskattes i den stat, hvor rentemodtageren, dvs. fordringshaveren er hjemmehørende.

Artikel 11 afviger dermed fra OECD-modellen, hvor kildestaten har ret til at opkræve en skat på højst 10 pct. af rentens bruttobeløb.

Reglen om ren bopælsstatsbeskatning af renter svarer til, at Danmark som hovedregel ikke beskatter renter, som en skyldner her i landet betaler til fordringshavere i udlandet.

Der er kun hjemmel til dansk beskatning af rentebetalinger her fra landet til en fordringshaver i udlandet i de tilfælde, hvor fordringshaveren er en fysisk person, der tidligere har været omfattet af fuld dansk skattepligt, jf. kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra h, og stk. 5.

Den ny dansk-tyske overenskomst medfører altså, at Danmark ikke kan gennemføre denne beskatning over for fordringshavere, som er hjemmehørende i Tyskland.

Reglen i stk. 1 om fritagelse for beskatning af renter i kildestaten skal læses sammen med artikel 46 om tilbagebetaling af kildeskat.

Artikel 12. Royalties

Royalties kan kun beskattes i det land, hvor modtageren er hjemmehørende. Denne regel svarer til OECD-modellen.

Efter kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra i, og selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra g, skal der opkræves dansk skat på 30 pct. af bruttobeløbet af royalty-betalinger fra kilder her i landet til personer og selskaber i udlandet. Den ny dansk-tyske overenskomst medfører altså, at Danmark ikke kan gennemføre denne beskatning over for royaltymodtagere, der er hjemmehørende i Tyskland.

Reglen i stk. 1 om fritagelse for beskatning af royalties i kildestaten skal læses sammen med artikel 46 om tilbagebetaling af kildeskat.

Artikel 13. Fortjeneste ved afhændelse af formuegoder

Generelt gælder det, at reglerne om beskatningsretten til fortjeneste ved afståelse af et aktiv følger reglerne om beskatningsretten til indkomst af aktivet. Det gælder for fast ejendom (stk. 1, jf. artikel 6), fast driftssted (stk. 2, jf. artikel 7), fast sted (stk. 2, jf. artikel 14), skibe og luftfartøjer til international trafik (stk. 3, jf. artikel 8) samt andre aktiver (stk. 4, jf. artikel 21).

Stk. 1 bestemmer, at fortjeneste ved afståelse af fast ejendom kan beskattes i den stat, hvor ejendommen er beliggende.