



## Skatteministeriet

23. marts 2020  
J.nr. 2020 -2048

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 276 af 25. februar 2020 (alm. del).

Morten Bødskov

/ Nina Legaard Kristensen



## Spørgsmål

Hvor mange af Danmarks dobbeltbeskatningsoverenskomster indeholder bestemmelser om ophævelse af dobbeltbeskatning efter henholdsvis exemption- og creditmetoden?

## Svar

Alle Danmarks dobbeltbeskatningsoverenskomster indeholder bestemmelser om ophævelse af dobbeltbeskatning.

Ophævelse af dobbeltbeskatning kan efter OECD's modeloverenskomst som udgangspunkt ske efter to metoder: *Exemptionslempelse* (herunder som fuld exemption eller som exemption med progressionsforhold) eller *creditlempelse* (herunder som alm. credit eller som fuld credit). Lempelsesmetoderne er nærmere beskrevet i Skatteforvaltningens Juridiske Vejledning, afsnit C.F.4.3.2 og afsnit C.F.8.2.2.23.

De dobbeltbeskatningsoverenskomster, som Danmark har indgået, bygger alle som udgangspunkt på en lempelse efter creditmetoden (alm. credit), hvor der ved beregningen af den danske skat gives nedslag for den skat, som er betalt i den andet stat. Nedslaget kan dog ikke være større end den danske skat af den pågældende indkomst.

Hvis den anden stat (som kildeland) alene har beskatningsretten til en given indkomst, lempes Danmark som hovedregel efter exemptionsmetoden (med progression). Tilsvarende gælder for den anden stats nedslag for skat betalt i Danmark, således at udgangspunktet er lempelse efter creditmetoden (alm. credit), mens exemptionsmetoden (med progression) typisk anvendes, hvor den anden stat (alene) har beskatningsretten til en given indkomst, om end der er flere undtagelser til udgangspunktet, jf. nærmere nedenfor.

Det aftales konkret i den enkelte dobbeltbeskatningsoverenskomst og fremgår derfor heraf, hvilken metode, der skal anvendes. Den valgte lempelsesmetode er et resultat af en forhandling, hvor en lang række øvrige forhold indgår.

Nedenfor fremgår en overordnet oversigt over de enkelte metoder til ophævelse af dobbeltbeskatning i Danmarks dobbeltbeskatningsoverenskomster<sup>1</sup>:

Aftalepart	Udgangspunkt for lempelse i Danmark	Lempelse i Danmark for skat, der <u>kun</u> kan beskattes hos den anden stat (kildestat)	Udgangspunkt for lempelse i den anden stat	Lempelse i den anden stat for skat, der <u>kun</u> kan beskattes i Danmark (kildestat)
Argentina	Alm. credit	Exemption med progression	Alm. credit	N/A
Armenien	Alm. credit	Exemption med progression	Alm. credit	N/A
Aserbajdsjan	Alm. credit	Exemption med progression	Alm. credit	N/A
Australien	Alm. credit	Exemption med progression	Alm. credit	N/A

<sup>1</sup> Eventuelle særregler for visse typer indkomst og "matching credit" mv. er ikke medtaget i oversigten, men fremgår af hver enkelt dobbeltbeskatningsoverenskomst.

Aftalepart	Udgangspunkt for lerpelse i Danmark	Lerpelse i Danmark for skat, der kun kan beskattes hos den anden stat (kildestat)	Udgangspunkt for lerpelse i den anden stat	Lerpelse i den anden stat for skat, der kun kan beskattes i Danmark (kildestat)
Bangladesh	Alm. credit	Exemption med progression	Alm. credit	Exemption med
Belgien	Alm. credit	Exemption med progression	Exemption med progres-	N/A
Bermuda*	Alm. credit	Exemption med progression	Henviisning til intern lovgiv-	N/A
Brasilien	Alm. credit	Exemption med progression	Alm. credit	N/A
De Britiske Jomfruøer*	Alm. credit	Exemption med progression	Henviisning til intern lovgiv-	N/A
Bulgarien	Alm. credit	Exemption med progression	Exemption med	N/A
Canada	Alm. credit	Exemption med progression	Alm. credit efter intern lov-	Exemption med
Cayman-øerne*	Alm. credit	Exemption med progression	Henviisning til intern lovgivning	N/A
Chile	Alm. credit	Exemption med progression	Alm. credit	Exemption med
Cypern	Alm. credit	Exemption med progression	Alm. credit	Exemption med
Egypten	Alm. credit	Exemption med progression	Alm. credit	Exemption med
Estland	Alm. credit	Exemption med progression	Alm. credit	N/A
Filippinerne	Alm. credit	Exemption med progression	Alm. credit	N/A
Færøerne	Alm. credit	Exemption med progression	Alm. credit	Exemption med
Georgien	Alm. credit	Exemption med progression	Alm. credit	Exemption med
Ghana	Alm. credit	Exemption med progression	Alm. credit	N/A
Grækenland	Alm. credit	Exemption med progression	Alm. credit	N/A
Grønland	Alm. credit	Exemption med progression	Alm. credit	Exemption med
Guernsey	Alm. credit	Exemption med progression	Alm. credit	Exemption med
Indien	Alm. credit	Exemption med progression	Alm. credit	Exemption med
Indonesien	Alm. credit	Exemption med progression	Alm. credit	N/A
Irland	Alm. credit	Exemption med progression	Alm. credit	N/A
Island	Alm. credit	Exemption med progression	Alm. credit	Exemption med
Isle of Man*	Alm. credit	Exemption med progression	Alm. credit	Exemption med
Israel	Alm. credit	Exemption med progression	Alm. credit	N/A
Italien	Alm. credit	Exemption med progression	Alm. credit	N/A

Aftalepart	Udgangspunkt for lempelse i Danmark	Lempelse i Danmark for skat, der <u>kun</u> kan beskattes hos den anden stat (kildestat)	Udgangspunkt for lempelse i den anden stat	Lempelse i den anden stat for skat, der <u>kun</u> kan beskattes i Danmark (kildestat)
Jamaica	Alm. credit	Exemption med progression	Alm. credit	N/A
Japan	Alm. credit	Exemption med progression	Alm. credit	N/A
Jersey*	Alm. credit	Exemption med progression	Alm. credit	Exemption med
Jugoslavien	Alm. credit	Exemption med progression	Alm. credit	N/A
Kenya	Alm. credit	Exemption med progression	Alm. credit	Exemption med
Kina	Alm. credit	Exemption med progression	Alm. credit	N/A
Kroatien	Alm. credit	Exemption med progression	Alm. credit	N/A
Kuwait	Alm. credit	Exemption med progression	Alm. credit	N/A
Letland	Alm. credit	Exemption med progression	Alm. credit	N/A
Litauen	Alm. credit	Exemption med progression	Alm. credit	N/A
Luxembourg	Alm. credit	Exemption med progression	Exemption med	N/A
Makedonien	Alm. credit	Exemption med progression	Alm. credit	Exemption med
Malaysia	Alm. credit	Exemption med progression	Alm. credit	N/A
Malta	Alm. credit	Exemption med progression	Alm. credit	N/A
Marokko	Alm. credit	Exemption med progression	Alm. credit	Exemption med
Mexico	Alm. credit	Exemption med progression	Alm. credit	N/A
Nederlændene	Alm. credit	Exemption med progression	Exemption med progression	N/A
New Zealand	Alm. credit	Exemption med progression	Alm. credit	N/A
Norge	Alm. credit	Exemption med progression	Alm. credit	Exemption med
Pakistan	Alm. credit	Exemption med progression	Alm. credit	N/A
Polen	Alm. credit	Exemption med progression	Exemption med	N/A
Portugal	Alm. credit	Exemption med progression	Alm. credit	Exemption med
Rumænien	Alm. credit	Exemption med progression	Fuld credit	N/A
Rusland	Alm. credit	Exemption med progression	Alm. credit	N/A
Schweiz	Alm. credit	Exemption med progression	Exemption med	N/A
Serbien	Alm. credit	Exemption med progression	Alm. credit	N/A

Aftalepart	Udgangspunkt for lerpelse i Danmark	Lerpelse i Danmark for skat, der kun kan beskattes hos den anden stat (kildestat)	Udgangspunkt for lerpelse i den anden stat	Lerpelse i den anden stat for skat, der kun kan beskattes i Danmark (kildestat)
Singapore	Alm. credit	Exemption med progression	Alm. credit	N/A
Slovakiet	Alm. credit	Exemption med progression	Exemption med	N/A
Slovenien	Alm. credit	Exemption med progression	Alm. credit	N/A
Sri Lanka	Alm. credit	Exemption med progression	Alm. credit	N/A
Storbritannien	Alm. credit	Exemption med progression	Alm. credit	N/A
Sverige	Alm. credit	Exemption med progression	Alm. credit	Exemption med
Sydafrika	Alm. credit	Exemption med progression	Alm. credit	N/A
Sydkorea	Alm. credit	N/A	Alm. credit	N/A
Taipei/Taiwan	Alm. credit	Exemption med progression	Alm. credit	N/A
Tanzania	Alm. credit	Exemption med progression	Alm. credit	Exemption med
Thailand	Alm. credit	Exemption med progression	Alm. credit	N/A
Tjekkiet	Alm. credit	Exemption med progression	Alm. credit	Exemption med
Trinidad og Tobago	Alm. credit	N/A	Alm. credit	N/A
Tunesien	Alm. credit	Exemption med progression	Alm. credit	Exemption med
Tyskland	Alm. credit	Exemption med progression	Exemption med	N/A
Uganda	Alm. credit	Exemption med progression	Alm. credit	N/A
Ukraine	Alm. credit	Exemption med progression	Alm. credit	Exemption med
Ungarn	Alm. credit	Exemption med progression	Exemption med	N/A
USA	Alm. credit	Exemption med progression	Alm. credit	N/A
Venezuela	Alm. credit	Exemption med progression	Exemption med	N/A
Vietnam	Alm. credit	Exemption med progression	Alm. credit	N/A
Zambia	Alm. credit	N/A	Alm. credit	N/A
Østrig	Alm. credit	Exemption med progression	Exemption med	N/A

\* Denne dobbeltbeskatningsoverenskomst vedrører kun fysiske personer