

Overenskomstens art. XII, der som bilag er aftrykt i dansk og engelsk tekst, indeholder reglerne for beskatning af fortjeneste ved salg eller bytte af formuegenstande, som i en af de kontraherende stater er oppebåret af en i den anden kontraherende stat bosat person eller af et der hjemmehørende aktieselskab eller anden sammenslutning.

Årsagen til det amerikanske forbehold overfor art. XII er, at den amerikanske regering den 26. maj 1948 i repræsentanternes hus fremsatte et lovforslag om ændringer i den federale skattelovgivning bl. a. indeholdende forslag om beskatning af udlændinges kapitalgevinster. Den amerikanske regering har allerede længe betragtet det som en urimelighed, at udlændinges kapitalgevinster er fuldstændig skattefri, medens amerikanske statsborgeres kapitalgevinster beskattes som anden indkomst. Efterhånden er spørgsmålet blevet et politisk spørgsmål af en vis betydning, og det amerikanske senat har ikke ønsket på forhånd at binde regeringen overfor en række lande ved at give sin tilslutning til ratifikation af overenskomster, der bl. a. tager sigte på et afkald fra amerikansk side af beskatningsretten af kapitalgevinster. Ved en samtidig stødfunden senatsbehandling af en lignende overenskomst mellem Holland og De Forenede Stater har senatet da også taget et tilsvarende forbehold overfor en til art. XII svarende bestemmelse.

Medens således overenskomsten fra amerikansk side er godkendt til ratifikation med udeladelse af art. XII, har Danmarks rigsdag forinden givet sin tilslutning til ratifikation af overenskomsten som helhed, hvorfor det er nødvendigt, at spørgsmålet om udeladelse af overenskomstens art. XII forelægges rigsdagen til beslutning.

Fra dansk side nærede man under de i januar—februar 1947 stødfundne forhandlinger om forslag til en overenskomst til undgåelse af dobbeltbeskatning mellem de to lande ikke noget specielt ønske om indsættelse af en bestemmelse som art. XII, der ikke findes i andre af Danmark indgæede dobbeltbeskatningsoverenskomster. En sådan bestemmelse synes heller ikke nu at have synderlig interesse, idet de påtænkte amerikanske beskatningsregler angående kapitalgevinster kun undtagelsesvis vil kunne få betydning for her hjemmehørende skattepligtige, da beskatningen af udlændinge ifølge det amerikanske forslag kun vil sætte ind, såfremt den skattepligtige enten har opholdt sig i De Forenede Stater gennem en større del af det år, i hvilket kapitalgevinsten er opnået, eller har opnået kapitalgevinsten under et ophold i De Forenede Stater.

Løvrigt er der ikke i den nugældende danske skattelovgivning hjemmel til at beskatte udlændinge af her i landet opnået kapitalgevinst, og kapitalgevinster, der opnås af her hjemme-