

## Bilag 1

**Indholdet af protokollen til ændring af den dansk-amerikanske dobbeltbeskatningsoverenskomst**

Protokollen ændrer 1999-overenskomstens artikel 1 (Overenskomstens anvendelsesområde), artikel 10 (Udbytte), artikel 19 (Offentligt hverv) og artikel 22 (Begrænsning af overenskomstfordele).

En række udtryk i de ændrede artikler er defineret i 1999-overenskomstens artikel 3 (Almindelige definitioner).

Opmærksomheden henledes på, at udtrykket "person" omfatter en fysisk person, et dødsbo, en fond (trust), et interessentskab, et selskab samt enhver anden sammenslutning af personer, jf. artikel 3, stk. 1, litra a. Udtrykket "selskab" omfatter enhver sammenslutning af personer, der i skattemæssig henseende behandles som en juridisk person, jf. artikel 3, stk. 1, litra b.

*Artikel I*

Protokollens artikel I ændrer 1999-overenskomstens artikel 1, stk. 4, om almindeligt anvendelsesområde. USA har hjemmel i de interne skatteregler til at beskatte amerikanske statsborgere samt tidligere statsborgere og personer, som i en længere periode havde været hjemmehørende i USA, uanset hvor de er hjemmehørende på beskatningstidspunktet. Reglen om beskatning af tidligere statsborgere og personer, som i en længere periode havde været hjemmehørende i USA, var tidligere betinget af, at et hovedformål ved opgivelsen af denne status var skatteunddragelse. Denne betingelse er nu ophævet.

Artikel 1, stk. 4, medfører, at USA kan beskatte amerikanske statsborgere og personer, tidligere hjemmehørende i USA, uanset overenskomsten, dog med undtagelse af de bestemmelser i overenskomsten, som er nævnt i artikel 1, stk. 5.

*Artikel II*

Protokollens artikel II medfører en helt ny affattelse af overenskomstens artikel 10 om udbytte.

Artikel 10 i den ny udformning medfører følgende hovedregler for beskatningen af udbytte, som et selskab i den ene stat (kildestaten) udlodder til en retmæssig ejer, der er hjemmehørende i den anden stat (bopælsstaten):

## Stk. 1.

Udbyttet kan beskattes i den retmæssige ejers bopælsstat. Bestemmelsen er uændret i forhold til gældende dobbeltbeskatningsoverenskomst.

## Stk. 2.

Udbyttet kan også beskattes i kildestaten, men skatten i denne stat må højst udgøre følgende procentdel af udbyttets bruttobeløb, når den retmæssige ejer er hjemmehørende i den anden stat:

- a) 5 pct., hvis den retmæssige ejer er et selskab, der ejer direkte mindst 10 pct. af aktiekapitalen i det udloddende selskab,
- b) 15 pct. i alle andre tilfælde.

Bestemmelsen er uændret i forhold til gældende dobbeltbeskatningsoverenskomst.

## Stk. 3

Bestemmelsen er ny. Kildestaten må ikke beskatte udbyttet, hvis den retmæssige ejer er:

- a. et selskab, som er hjemmehørende i den anden stat, og som direkte eller indirekte har ejet aktier, der repræsenterer mindst 80 pct. af stemmerettighederne i det udloddende selskab, i en 12-måneders periode op til den dag, hvor retten til udbyttet blev bestemt, jf. betingelserne nedenfor,
- b. et kvalificeret regeringsorgan i den anden stat, som ikke kontrollerer det udloddende selskab, eller
- c. en pensionskasse, jf. artikel 22, stk. 2, litra e (begrænsning af overenskomstfordele), som er hjemmehørende i den anden stat, forudsat at udbyttet ikke hidrører fra denne pensionskasses udøvelse af erhvervsvirksomhed eller gennem et forbundet foretagende, jf. betingelserne nedenfor.

Hvis modtageren er et selskab, er den grundlæggende betingelse således, at dette selskab direkte eller indirekte ejer aktier, der repræsenterer mindst 80 pct. af stemmerettighederne i det udloddende selskab i en 12-måneders periode. Ved indirekte ejerskab skal hvert mellemliggende led være hjemmehørende i Danmark eller USA. Desuden kræves efter artikel 10, stk. 3, litra a, punkt i) – iv), at selskabet opfylder yderligere