

vilkår gennem henvisning til forskellige bestemmelser i artikel 22 om begrænsning af overenskomstfordele.

Mulighederne for at være berettiget til fritagelse fra kildeskat på udbytte er således mere begrænset, end hvad der generelt gælder for at være berettiget til fordele efter overenskomsten. Formålet er at modvirke såkaldt "treaty shopping", hvor personer i tredje lande søger at udnytte fritagelsen for kildeskat. Det kan være et selskab i land A, som ejer et selskab, hjemmehørende i Danmark, og et selskab, hjemmehørende i USA. Land A har ikke nogen dobbeltbeskatningsoverenskomst med USA eller en overenskomst, som ikke har den samme regel om fritagelse for kildeskat af udbytte til 80 pct.-moderselskaber. Artikel 22 skal imødegå, at selskabet i land A overfører aktierne i det amerikanske selskab til det danske selskab for at få fritagelse for amerikansk kildeskat efter den dansk-amerikanske overenskomst.

Betingelserne i artikel 22 er mere udførligt beskrevet nedenfor.

Det modtagende selskab skal opfylde (mindst) en af fire betingelser i punkt i) – iv) om, hvem der ejer eller kontrollerer selskabet m.v., jf. artikel 22 om begrænsning af overenskomstfordele:

i. Det modtagende selskab skal opfylde betingelserne i enten punkt i), ii) eller iii) i artikel 22, stk. 2, litra c. Punkt i) medfører, at kildestaten ikke må beskatte udbyttebetalinger til et selskab i den anden stat, hvis aktierne i selskabet regelmæssigt handles på en eller flere anerkendte børser, samt enten at aktierne hovedsageligt handles på en anerkendt børs i den pågældende anden stat (eller i en stat i EU eller Det Europæiske Økonomiske Område (EØS), henholdsvis Den Nordamerikanske Frihandelsaftale (NAFTA)), eller at selskabets hovedsæde for ledelse og kontrol er i den stat, hvor selskabet er hjemmehørende. Punkt ii) medfører, at kildestaten ikke må beskatte udbyttebetalinger til et selskab, hjemmehørende i Danmark, hvis aktier i selskabet, der repræsenterer mere end 50 pct. af stemmerettighederne, er ejet af en eller flere skattepligtige fonde, der er berettiget til overenskomstfordele, og alle andre aktier er noteret på en anerkendt børs og hovedsageligt handlet på en anerkendt børs i en EU-stat eller en anden stat i EØS. Punkt iii) medfører, at kildestaten ikke må beskatte udbyttebetalinger til et selskab, hvis mindst 50 pct. af stemmerettighederne og værdien af aktierne i selskabet er ejet direkte eller indirekte af højst fem selskaber, der er berettiget til overenskomstfordele efter punkt i) eller ii).

ii. Det modtagende selskab skal opfylde betingelserne i både punkt i) og ii) i artikel 22, stk. 2, litra f, forudsat at det opfylder betingelserne i samme artikels stk. 4 med hensyn til udbytterne. Efter punkt i) er det en betingelse, at mindst halvdelen af hver af dette selskabs aktieklasser i mindst halvdelen af året er ejet af personer og selskaber, der er hjemmehørende i den stat, hvor selskabet er hjemmehørende, og disse personer og selskaber er berettiget til overenskomstfordele efter visse bestemmelser i artikel 22. Efter punkt ii) er det en betingelse, at mindre end halvdelen af selskabets bruttoindkomst betales eller tilskrives i form af fradragsberettigede udgifter direkte eller indirekte til personer, der ikke er hjemmehørende i Danmark eller USA og ikke berettiget til overenskomstfordele. Efter stk. 4 er det også en betingelse, at selskabet er beskæftiget med aktiv drift af handels- og forretningsvirksomhed.

iii. Det modtagende selskab skal være berettiget til overenskomstfordele efter artikel 22, stk. 3. Det betyder, at højst syv personer, der er såkaldt tilsvarende begunstigede, direkte eller indirekte råder over mindst 95 pct. af de samlede stemmerettigheder og værdi af aktierne i selskabet. Begrebet "tilsvarende begunstigede" er defineret i artikel 22, stk. 8, litra h, og omfatter især personer, som er hjemmehørende i en anden stat i EU, EØS eller NAFTA, og som selv ville være berettiget til overenskomstfordele. Det er desuden en betingelse, at mindre end halvdelen af selskabets bruttoindkomst betales til personer, som ikke er tilsvarende begunstigede.

iv. Det modtagende selskab har modtaget en godkendelse vedr. udbyttet efter artikel 22, stk. 7. Efter denne bestemmelse kan den kompetente myndighed i den ene stat bestemme, at en person, der er hjemmehørende i den anden stat, skal være berettiget til fordele efter overenskomsten, selv om den pågældende ikke opfylder de objektive tests i artikel 22. Der er knyttet en notevæksling til protokollen, for så vidt angår indrømmelse af fordele for et dansk selskab, der hovedsagelig er ejet af en fond.

Stk. 4

Protokollen justerer de nuværende bestemmelser i artikel 10, stk. 3, om udbytte fra en amerikansk Regulated Investment Company (RIC) eller Real Estate Investment Trust (REIT). Det sker dels for at tage højde for den ny bestemmelse i stk. 3 om fritagelse for kildeskat, dels for at medtage pensionskasser.