

RICs, der især investerer i værdipapirer, og REITs, der investerer i fast ejendom, er typisk kendetegnet ved, at USA ikke beskatter dem af fortjeneste, som udloddes. Formålet med stk. 4 er at imødegå, at der opnås utilsigtede fordele i form af nedsatte kildeskatter på udbytter ved investering gennem en RIC eller REIT i stedet for direkte investering i selskaber eller fast ejendom i USA.

Efter stk. 4 gælder stk. 2, litra a, og stk. 3, litra a, ikke for udbytte fra en amerikansk RIC eller REIT. Et dansk selskab kan altså ikke kan blive fritaget for kildeskatten, selvom det ejer en andel med 80 pct. af stemmerettighederne i en RIC eller REIT, ligesom det ikke opnå nedsættelse af kildeskatten til 5 pct., selvom det ejer en andel på mindst 10 pct. af kapitalen i en RIC eller REIT.

For udbytte fra en RIC gælder stk. 2, litra b, og stk. 3, litra b og c. Den amerikanske kildeskat kan altså nedsættes til 15 pct. eller bortfalde, hvis modtageren er et kvalificeret dansk regeringsorgan henholdsvis en pensionskasse.

For udbytte fra en REIT gælder de samme bestemmelser, dog således at

- kildeskatten nedsættes til 0, hvis den retmæssige ejer er en pensionskasse, der højst ejer 10 pct. af den pågældende REIT.
- kildeskatten nedsættes til 15 pct., hvis den retmæssige ejer er en fysisk person, der højst ejer 10 pct. af den pågældende REIT.
- kildeskatten nedsættes til 15 pct., hvis den retmæssige ejer er et selskab, samt enten at udbyttet betales vedr. en aktieklasse, der er offentligt handlet og det pågældende selskab ejer en andel på højst 5 pct. af den pågældende REIT, eller at selskabet ejer en andel på højst 10 pct. af den pågældende REIT, og denne er diversificeret, jf. nedenfor.

Disse bestemmelser skal anvendes tilsvarende på selskaber, hjemmehørende i Danmark, der svarer til de amerikanske RICs og REITs.

En REIT anses som diversificeret, med mindre værdien af en enkelt fast ejendom overstiger 10 pct. af dens samlede investering i fast ejendom. Ved anvendelsen af denne bestemmelse anses fast ejendom, der er tvangsrealiseret (foreclosure property), ikke som fast ejendom. Hvis en REIT ejer en andel i et interessentskab, skal den behandles, som om den direkte ejer en andel af interessentskabets andel af fast ejendom, svarende til dens andel i det pågældende interessentskab.

Stk. 5

Bestemmelsen definerer udtrykket ”udbytte”, som anvendt i artikel 10. Bestemmelsen er uændret i forhold til den nuværende artikel 10, stk. 5.

Stk. 6

Bestemmelsen svarer stort set til den nuværende bestemmelse.

Stk. 7

Bestemmelsen svarer stort set til den nuværende bestemmelse.

Stk. 8 og 9

Bestemmelserne svarer stort set til de nuværende bestemmelser. Dog er stk. 9 ændret, så beskatningen efter stk. 8 ikke kan pålignes selskaber, der opfylder visse betingelser i artikel 22 (Begrænsning af overenskomstfordele).

Efter stk. 8 kan en stat gennemføre en yderligere beskatning - ud over sædvanlig selskabsskat - af et selskab, der er hjemmehørende i den anden stat og har et fast driftssted eller en fast ejendom, beliggende i den førstnævnte stat. Den yderligere skat kan pålægges overskud eller indkomst af driftsstedet eller ejendommen, herunder fortjeneste ved salg af den faste ejendom, svarende til udbytte af sådan overskud eller indkomst. Efter stk. 9 må skatten dog højst være på 5 pct., og skatten må ikke pålignes selskaber, der opfylder visse betingelser i artikel 22.

Bestemmelserne omhandler den amerikanske ”branch profits tax”, der indebærer, at USA udover selskabsskat kan pålægge udenlandske selskaber med amerikansk fast driftssted eller fast ejendom en skat, der principielt svarer til kildeskatten af udbytte fra amerikanske selskaber. Formålet er at ligestille amerikanske faste driftssteder med amerikanske datterselskaber. Satsen for den amerikanske skat er på 30 pct., med mindre andet er aftalt i en dobbeltbeskatningsoverenskomst.

Ændringen af stk. 9 medfører, at den amerikanske skat ikke kan pålignes danske selskaber, der opfylder betingelser svarende til betingelserne i artikel 10, stk. 3, litra a, om fritagelse for kildeskat af udbytte til selskaber, der ejer mindst 80 pct. af det udloddende selskab, jf. ovenfor.

Artikel III

Protokollens artikel III ændrer artikel 19, stk. 2 (Offentligt hverv). Der er alene tale om rettelse af en fejl i den nuværende tekst.

Den nuværende stk. 2 medfører, at tjenestemandsskatten kun kan beskattes i den stat, hvorfra den ud-