

Europæiske Økonomiske område (EØS) eller omfattet af Den Nordamerikanske Frihandelsaftale (NAFTA), og som selv berettiget til overenskomstfordele, forudsat at mindre end halvdelen af selskabets bruttooverskud betales som fradragsberettigede beløb til personer eller andre selskaber, som ikke er "tilsvarende berettiget".

Stk. 4. Et selskab, som ikke opfylder de foregående tests, men som opfylder en test om aktiv erhvervsudøvelse. I så fald er selskabet berettiget til fordele efter overenskomsten, men alene for så vidt angår indkomst, der er knyttet til erhvervsvirksomheden (begrænset overenskomstbeskyttelse).

Stk. 5. Et foretagende med international skibs- og luftfartsvirksomhed, hvis særlige ejerkrav i denne bestemmelse er opfyldt.

Stk. 6. Et dansk foretagende, som modtager renter eller royalties fra USA, og som er fritaget for dansk beskatning af disse indtægter, fordi de henføres til foretagendets filial eller andet fast driftssted i et tredje land. USA skal ikke nedsætte beskatningen efter artikel 11 og 12, hvis skatten i tredjelandet er lavere end 60 pct. af den danske skat, som skulle betales, hvis indkomsten var henført til det danske hovedkontor. Stk. 6 har forrang frem for de andre bestemmelser i artikel 22.

Stk. 7. Et selskab, som er hjemmehørende i et land og ikke opfylder de objektive tests i stk. 2 – 5, kan alligevel få fordele efter overenskomsten, hvis den kompetente myndighed i det andet land bestemmer det (fordi de objektive tests ikke fører et resultat, der forekommer rigtigt og rimeligt).

Stk. 8. Definitioner af en række udtryk, som anvendes i stk. 1 – 7.

I de fleste tilfælde kan der opnås fuld overenskomstbeskyttelse, så en person eller et selskab opnår alle fordele efter overenskomsten, for så vidt angår alle indkomsttyper. Efter stykke 4 opnår et foretagende, som ikke opfylder betingelserne i stk. 2 og 3 og som driver aktiv erhvervsudøvelse, begrænset overenskomstbeskyttelse, dvs. alle fordele efter overenskomsten, men kun for indkomst, der er knyttet til erhvervsvirksomheden.

Artikel 22, stk. 1

En person, der er hjemmehørende i en af de to stater, er alene berettiget til fordele efter overenskomsten, hvis den pågældende opfylder betingelserne i artikel 22. Udtrykket "person" omfatter (som nævnt i indledningen) en fysisk person, et dødsbo, en fond (trust), et interessentskab, et selskab samt enhver anden sammenslutning af personer.

Artikel 22, stk. 2

Som nærmere redegjort for nedenfor, er en person, der er hjemmehørende i en af de to stater, berettiget til alle fordele efter overenskomsten, hvis den pågældende opfylder de objektive test i litra a – g. Artikel 22, stk. 8, har definitioner af udtryk, der anvendes i artikel 22, herunder "vigtigste klasse af aktier", "uforholdsmæssig klasse af aktier", "aktier", "anerkendte børser", "skattepligtig fond", ligesom "regelmæssigt handlet" og "hovedsæde for ledelse og kontrol" afgrænses.

Artikel 22, stk. 2, litra a

En fysisk person, der er hjemmehørende i Danmark, henholdsvis USA, er berettiget til alle fordele efter overenskomsten.

Der kan dog være enkelte tilfælde, hvor en fysisk person, der er hjemmehørende i Danmark, modtager renter eller royalties fra USA, og denne indkomst skal henføres til et fast driftssted, som personen har i et tredje land og dermed er fritaget for dansk beskatning efter Danmarks dobbeltbeskatningsoverenskomst med tredjelandet. I så fald vil personen alene kunne opnå fordele efter overenskomstens artikel 11 og 12, hvis betingelserne i artikel 22, stk. 6, er opfyldt.

Artikel 22, stk. 2, litra b

Danmark og USA samt deres politiske underafdelinger og lokale myndigheder m.v. er berettiget til alle fordele efter overenskomsten.

Artikel 22, stk. 2, litra c

Et selskab er efter litra c berettiget til alle fordele efter overenskomsten, hvis det opfylder betingelserne i et af punkterne i), ii) eller iii).

Betingelserne i punkt i) er, at den vigtigste klasse af aktier i selskabet (og enhver uforholdsmæssig klasse af aktier) regelmæssigt handles på en eller flere anerkendte børser, og at selskabet opfylder enten betingelse A eller B. Efter A skal selskabets vigtigste aktieklasser hovedsageligt handles på en anerkendt børs i det land, hvor det er hjemmehørende (eller for danske selskabers vedkommende i et land i EU eller EØS (Det Europæiske Økonomiske Område) eller for amerikanske selskabers vedkommende i et land omfattet af Den Nordamerikanske Frihandelsaftale (NAFTA)). Efter B skal selskabets hovedsæde for ledelse og kontrol være i det land, hvor selskabet er hjemmehørende.

Betingelserne i punkt ii), som kun angår danske selskaber, er, at en eller flere skattepligtige fonde ejer aktier i selskabet, der repræsenterer mere end 50 pct. af stemmerettighederne af selskabet, og at alle andre aktier i selskabet er noteret på en anerkendt børs og ho-