

Bilag til f. t. l. vedr. Danmark og Amerikas Forenede Stater

skattepligtige fonde (lov om erhvervs-mæssige fonde og lov om fonde og visse foreninger) til tjenesteydelse og materielle formuegoder, forudsat at betalingerne svarer til, hvad der ville blive aftalt i det fri marked.

Artikel 22, stk. 3

Et selskab, der er hjemmehørende i Danmark, henholdsvis USA, skal også være berettiget til fordele efter overenskomsten, hvis det opfylder betingelserne i litra a og b. Bestemmelsen giver overenskomstbeskyttelse for selskaber, der ejes af personer, hjemmehørende i lande, der er omfattet af EU, EØS eller NAFTA eller i Schweiz. For at opnå denne beskyttelse skal selskabet opfylde kriterier vedrørende ejerskab, udhuling af skattegrundlag og fordele efter en anden dobbeltbeskatningsoverenskomst.

Artikel 22, stk. 3, modsvarer den hidtidige bestemmelse i artikel 22, stk. 4.

Efter litra a er et selskab, der er hjemmehørende i Danmark, henholdsvis USA, også berettiget til fordele efter overenskomsten, hvis mindst 95 pct. af den samlede stemmeret og værdi af dets aktier (og mindst 50 pct. af enhver uforholdsmæssig aktieklasser) ejes, direkte eller indirekte, af højst syv personer, som er tilsvarende begunstigede. Udtrykket "tilsvarende begunstigede" er defineret i artikel 22, stk. 8, litra h. Udtrykket har til formål, at personer, der er hjemmehørende i et andet land i EU, EØS eller NAFTA eller i Schweiz, sidestilles med personer, hjemmehørende i Danmark eller USA.

Efter litra b er det en yderligere betingelse, at mindre end halvdelen af selskabets bruttoindkomst for det pågældende indkomstår er betalt eller tilskrevet, direkte eller indirekte, til personer, som ikke er tilsvarende begunstigede, i form af betalinger, der kan fratrækkes ved beskatning, omfattet af dobbeltbeskatningsoverenskomsten, i det land, hvor selskabet er hjemmehørende. Ved opgørelsen af det beløb, som tages i betragtning, medregnes ikke beløb, som selskabet i forbindelse med den sædvanlige udøvelse af virksomhed betaler for tjenesteydelser eller materielle formuegoder samt betalinger som vederlag for finansielle forpligtelser til en bank, som ikke er koncernforbundet med det pågældende selskab, forudsat at betalingerne svarer til, hvad der ville blive aftalt i det fri marked.

Artikel 22, stk. 4

Bestemmelsen i artikel 22, stk. 4, omhandler en person, som er hjemmehørende i en kontraherende stat og udøver aktiv handels- eller forretningsvirksomhed, og som ikke på anden måde er berettiget til overenskomstens fordele.

Artikel 22, stk. 4, modsvarer den hidtidige bestemmelse i artikel 22, stk. 3.

Efter artikel 22, stk. 4, litra a, medfører udøvelse af aktiv handels- eller forretningsvirksomhed, at den pågældende får adgang til fordele efter overenskomsten, men kun for så vidt angår indkomst, der er opnået i forbindelse med eller er knyttet til denne virksomhed.

Aktiv handels- eller forretningsvirksomhed omfatter ikke virksomhed, som består i at foretage eller administrere investeringer på den pågældendes egen regning, dog undtaget bank- eller forsikringsvirksomhed eller virksomhed med værdipapirer, som udøves af en bank eller et forsikrings-selskab eller en registreret børsmægler.

I tilfælde hvor en person, der er hjemmehørende i den ene stat, oppebærer indkomst fra handels- eller forretningsvirksomhed i den anden stat (eller oppebærer indkomst fra den anden stat fra et forbundet foretagende), gælder litra a kun, hvis handels- eller forretningsvirksomheden i personens bopælsstat er væsentlig i forhold til den handels- eller forretningsvirksomhed, som den pågældende udøver i den anden stat. Om handels- eller forretningsvirksomhed er væsentlig i dette stykkes forstand, afgøres på grund af alle faktiske forhold og omstændigheder.

Ved afgørelsen af om en person udøver aktiv handels- eller forretningsvirksomhed, skal der efter den ny litra c, medregnes virksomhed, der udøves af personer, der er forbundet med denne person. En person anses for forbundet med en anden person, hvis den ene besidder mindst 50 pct. af den udbyttegivende andel i den anden, eller for så vidt angår et selskab, mindst 50 pct. af de samlede stemmerettigheder og mindst 50 pct. af den samlede værdi af aktierne eller den udbyttegivende andel i selskabet. Endvidere anses en person for forbundet med en anden person, hvis en tredje person besidder, direkte eller indirekte, mindst 50 pct. af den udbyttegivende andel i hver person, eller for så vidt angår et selskab, mindst 50 pct. af de samlede stemmerettigheder og mindst 50 pct. af den samlede værdi af aktierne eller af den udbyttegivende andel i selskabet. Under alle omstændigheder anses en person for forbundet med en anden person, hvis på grundlag af alle relevante forhold og omstændigheder den ene har kontrol over den anden eller begge er under kontrol af samme person eller personer.

Artikel 22, stk. 5

Artikel 22, stk. 5, vedrører skibs- og luftfartsvirksomhed i international trafik, som omfattet af artikel