

8. Bestemmelsen medfører en alternativ mulighed for at opnå overenskomstens fordele, dog således at beskyttelsen her alene omfatter denne type indkomst.

Artikel 22, stk. 5, er stort set uændret i forhold til den hidtil gældende artikel 22, stk. 5.

Artikel 22, stk. 6

I artikel 22, stk. 6, indføres en ny bestemmelse, som regulerer det tilfælde, at et dansk foretagende oppebærer indkomst fra USA, og denne indkomst er fritaget for dansk beskatning, fordi indkomsten kan henføres til et fast driftssted, som det danske foretagende har i et tredje land. I så fald kan det danske foretagende alene opnå de fordele, som overenskomsten ellers medfører, hvis den faktiske skat af den pågældende indkomst i tredjelandet er mindst 60 pct. af den skat, som skulle betales i Danmark, såfremt indkomsten var optjent i Danmark af det pågældende foretagende og ikke skulle henføres til et fast driftssted i udlandet.

Renter eller royalties, som omfattet af artikel 22, stk. 6, kan beskattes i USA, men skatten må ikke overstige 15 pct. af bruttobeløbet.

Artikel 22, stk. 6, gælder dog ikke for renter, som hidrører fra USA og som er erhvervet i forbindelse med eller knyttet til aktiv handel eller forretning, som drives fra det faste driftssted i tredjelandet (undtagen virksomhed i form af at foretage eller administrere investeringer på egen regning, med mindre der er tale om bankvirksomhed eller virksomhed med værdipapirer, som udøves af en bank eller en registreret børsrådgiver). Artikel 22, stk. 6, gælder heller ikke for royalties, som erhverves som vederlag for udnyttelse af eller retten til at udnytte, immaterielle aktiver, som er produceret eller udviklet ved det faste driftssted i tredjelandet.

Artikel 22, stk. 7

Artikel 22, stk. 7, svarer til den hidtidige artikel 22, stk. 7 om skønmæssige afgørelser i tilfælde, hvor en person ikke er berettiget til overenskomstfordele efter de foranstående bestemmelser.

Bestemmelsen er dog omformuleret, så den medfører, at en person, hjemmehørende i en kontraherende stat, kan indrømmes overenskomstfordele efter beslutning fra den kompetente myndighed i den anden kontraherende stat. Det forudsætter, at den kompetente myndighed finder, at stiftelsen, erhvervelsen eller opretholdelsen af denne person samt udøvelsen af dens virksomhed ikke har som hovedformål at opnå fordele efter overenskomsten. Hvis den kompetente myndighed vil afvise overenskomstfordele, skal den forinden konsultere den kompetente myndighed i den stat, hvor den pågældende person er hjemmehørende.

Artikel 22, stk. 8

Stk. 8 definerer, hvad der forstås ved en række udtryk ved anvendelsen af artikel 22.

a. Udtrykket "vigtigste aktieklasse" omfatter ordinære eller fælles aktier i selskabet, forudsat at denne aktieklasse repræsenterer flertallet af stemmerettighederne og værdien af aktierne i selskabet. Hvis ingen aktieklasse opfylder disse krav, skal vigtigste aktieklasse omfatte de aktieklasser, som tilsammen repræsenterer flertallet af de samlede stemmerettigheder og værdien af aktierne i selskabet

b. Med "uforholdsmæssig aktieklasser" forstås hver aktieklasser i et selskab, hjemmehørende i Danmark eller USA, der berettiger aktionæren til en uforholdsmæssig stor andel – gennem udbytte, tilbagebetaling eller på anden måde – af de indkomster, som erhverves i den anden kontraherende stat gennem visse af selskabets aktiver eller aktiviteter.

c. Udtrykket "aktier" omfatter også depotbevis.

d. Udtrykket "anerkendt børs" omfatter for Danmarks vedkommende Københavns Fondsbørs og for USA's vedkommende NASDAQ systemet. Udtrykket omfatter desuden en række navngivne vigtige aktiebørser. Herudover er der mulighed for, at de kompetente myndigheder i Danmark og USA kan aftale, at andre børser skal være omfattet.

e. Udtrykket "skattepligtig fond" som anvendt i artikel 22, stk. 2, betyder en fond, der er skattepligtig efter fondsbeskatningslovens § 1, stk. 1.

f. Ved anvendelsen af artikel 22, stk. 2, er der en betingelse om regelmæssig handel med aktier i en aktieklasser på en eller flere anerkendte børser i løbet af et indkomstår. I artikel 22, stk. 8, litra f, er det afgrænset, hvornår denne betingelse er opfyldt.

Bestemmelsen er stort set uændret i forhold til den hidtil gældende bestemmelse.

g. Et selskabs hovedsæde for ledelse og kontrol anses for at ligge i den stat, hvor selskabet er hjemmehørende, hvis den daglige udøvelse af løbende strategiske, finansielle og operationelle policy-beslutninger for selskabet (samt datterselskab og eventuelt datterselskab på lavere niveau) i højere grad sker i denne stat end nogen anden stat. Desuden kræves, at personalet udfører flere af de daglige beslutninger, som er nødvendige for at forberede og træffe disse beslutninger, i denne stat end i nogen anden stat.

h. Ved anvendelsen af artikel 22, stk. 3, anvendes udtrykket "tilsvarende begunstigede". Efter artikel 22, stk. 8, litra h, omfatter udtrykket en person, der er hjemmehørende i en stat i EU, EØS eller NAFTA samt Schweiz.