

henholdsvis bestyrelseshonorarer, kunstnere og sportsfolk, pensioner og social sikring mv., offentligt hverv samt studerende og praktikanter og indeholder forskellige særregler og undtagelser til de generelle regler i artikel 14 og 15.

Artikel 18 om pension og social sikring mv. bestemmer som praktisk hovedregel, at private pensioner og sociale ydelser kun kan beskattes i kildestaten. I artikel 19 behandles offentligt hverv, hvor lønindkomst og pensioner som udgangspunkt beskattes i kildestaten. I artikel 28 findes en særlig regel om beskatning af diplomater m.fl., der henviser til folkerettens almindelige regler og særlige aftaler.

Indkomst, der ikke er omhandlet i bestemmelserne i artikel 6-20, beskattes efter bestemmelserne i artikel 21, der som hovedregel foreskriver ren bopælsstatsbeskatning.

Artikel 22 indeholder en bestemmelse om begrænsning af overenskomstfordele, der bevirker, at personer, der i øvrigt er omfattet af overenskomsten, kun er berettiget til overenskomstbeskyttelse på nærmere beskrevne vilkår. En bestemmelse om begrænsning af overenskomstfordele regulerer, i hvilket omfang et selskab, der er hjemmehørende i en stat, men ejet eller kontrolleret af personer hjemmehørende i tredjelande, kan opnå beskyttelse.

Opstår der som følge af bestemmelserne i artikel 6-21 dobbeltbeskatning, skal denne lempes ud fra reglerne i artikel 23. Metodebestemmelsen er nødvendig, fordi dobbeltbeskatningsoverenskomsten ikke generelt forhindrer bopælsstaten i at medregne den udenlandske indkomst i sit beskatningsgrundlag. Dobbeltbeskatningen ophæves således først efterfølgende. Lempelsesmetoden er principielt almindelig credit. Dette indebærer for Danmarks vedkommende, at hvis en person eller et selskab hjemmehørende i Danmark modtager indkomst fra en kilde i USA, og USA efter overenskomsten har ret til at beskatte denne indkomst, skal Danmark nedsætte sin skat af indkomsten med den skat, der er betalt i USA. Nedsættelsen kan dog ikke overstige den danske skat af den pågældende indkomst. Samme lempelsesmetode gælder efter de interne danske lempelsesregler, jf. ligningslovens § 33.

Overenskomsten indeholder desuden bestemmelser om ikke-diskriminering (artikel 24) og regulerer forhold i forbindelse med indgåelse af gensidige aftaler til løsning af tvivlsspørgsmål, udveksling af oplysninger og administrativ bistand (artiklerne 25-27).

Artikel 29 indeholder regler om ikrafttrædelse og opsigelse.

Endelig er der til overenskomsten knyttet en protokol, der bl.a. indeholder bidrag til fortolkning af overenskomsten.

Vigtige ændringer i forhold til den gældende overenskomst

Dobbeltbeskatningsoverenskomsten med USA er Danmarks ældste gældende dobbeltbeskatningsoverenskomst. Siden 1948, hvor den gældende overenskomst blev undertegnet, har OECD udarbejdet sin modeloverenskomst Afløseren for den gældende overenskomst er derfor moderniseret og opdateret i meget væsentlig grad. Den nye overenskomst følger systematikken i OECD's modeloverenskomst, ligesom mange begreber og definitioner er velkendte fra OECD-modellen. Dette betyder, at overenskomsten er mere overskuelig end den gældende.

Den nye overenskomst er langt mere omfattende end den gældende overenskomst, idet den dels indeholder en række nye bestemmelser dels har en langt højere detaljeringsgrad. For så vidt angår beskatningen af de enkelte indkomsttyper, vedrører de væsentligste ændringer udbytter og pensioner.

Efter den gældende overenskomst har alene bopælsstaten adgang til at beskatte private pensioner. I den nye overenskomst ændres dette, således at alene kildestaten kan beskatte private pensioner, der for Danmarks vedkommende defineres som pensioner omfattet af pensionsbeskatningslovens afsnit I. Dette er pensioner, for hvilke der er henholdsvis bortseelsesret og fradragsret for indbetalinger. Personer, der er hjemmehørende i USA og modtager dansk pension, skal med vedtagelse af lovforslaget fremover betale dansk skat af pensionsudbetalinger fra Danmark. Til gengæld vil den danske beskatning af herboende amerikaneres udbetalinger af pensioner fra USA bortfalde, da disse fremover kun kan beskattes i USA. For at tage hensyn til personer, der ved overenskomstens ikrafttræden er bosat i et af landene og allerede modtager pension fra det andet land, er der indsat en overgangsregel, der betyder, at disse pensioner (fortsat) kun beskattes i bopælsstaten.

For sociale pensioner, herunder folkepension, er der ingen ændringer. De beskattes både efter den gældende og den nye overenskomst kun i kildestaten.

Den laveste sats for beskatning af udbytte på 5 pct. i den gældende overenskomst forudsætter, at et selskab har en ejerandel på 95 pct. af det udbyttebetalende selskab. Da denne grænse reduceres til 10 pct., vil danske investorer således i en række praktiske tilfælde opnå en lavere beskatning af amerikanske udbytter. Dette vil også få betydning i Danmark, da danske sel-