

Til § 2

Efter lovforslagets § 2 træder denne lov i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende. Overenskomsten får virkning efter bestemmelserne i overenskomstens artikel 29.

Til § 3

Efter lovforslagets § 3 gælder loven ikke for Færøerne og Grønland, idet skattespørgsmål hører under det færøske og det grønlandske hjemmestyrers kompetence. Dobbeltbeskatningsoverenskomsten vil således ikke gælde for disse dele af rigsfællesskabet. Protokollen (punkt 2) åbner dog mulighed for en eventuel udvidelse til Færøerne og Grønland efter nærmere aftale.

Indholdet af den nye dobbeltbeskatningsoverenskomst

Artikel 1. Overenskomstens anvendelsesområde

Overenskomsten omfatter efter stykke 1, fysiske og juridiske personer, der er hjemmehørende (dvs. fuldt skattepligtige) i en eller begge stater. Typisk vil situationen være den, at en person er fuldt skattepligtig til den ene stat (bopælsstaten) og begrænset skattepligtig til den anden stat af indkomster fra denne (kildestaten). Bestemmelsen er udbygget i forhold til OECDs modeloverenskomst for dobbeltbeskatningsaftaler som følge af særlig amerikansk lovgivning.

Stykke 2 bestemmer, at overenskomsten ikke kan skærpe beskatningen i forhold til gældende lovgivning eller andre dansk-amerikanske aftaler. I Danmark gælder principielt, at dobbeltbeskatningsoverenskomster i sig selv aldrig kan skærpe, men kun lempe en beskatning i forhold til intern dansk skattelovgivning.

Stykke 3 behandler bl.a. spørgsmålet om samspillet mellem overenskomsten og andre aftaler, f.eks. GATT-aftalen. Princippet er, at alene overenskomstens bestemmelser skal finde anvendelse på uoverensstemmelser mellem de to stater om, hvorvidt en foranstaltning ligger inden for overenskomstens rammer. Ligeledes gælder, at alene ikke-diskrimineringsbestemmelser i overenskomsten skal anvendes, idet der dog gælder en undtagelse for nationalbehandling eller forpligtelser i henhold til GATT-aftalen.

Stykke 4 indeholder en bestemmelse, der alene har praktisk relevans for amerikanske forhold (saving clause). USA har efter intern ret hjemmel til at beskatte amerikanske statsborgere, uanset hvor de er hjemmehørende (globalbeskatning). Som statsborger anses her også personer, der har været amerikanske stats-

borgere inden for de seneste 10 år, og personer, der har været bosat i USA gennem længere tid (long-term resident); dette gælder dog kun, såfremt opgivelsen af statsborgerskab eller bopæl i væsentlig grad er begrundet i skatteunddragelse. Efter denne bestemmelse kan USA beskatte f.eks. amerikanske statsborgere, der er bosat i Danmark og har lønindkomst her. Danmark, der som bopælsland i tilfælde af dobbeltbeskatning normalt skal lempe for amerikansk beskatning, skal ikke lempe ved denne statsborgerbeskatning. Der henvises til bemærkningerne til artikel 23, stykke 2.

Der gives dog afkald på denne mulighed for beskatning af egne statsborgere i en række tilfælde, der fremgår af stykke 5. Det gælder f.eks. beskatning af danske private pensioner, sociale pensioner og bidrag til børn som nævnt i artikel 18, stykke 1, litra c), samt stykke 2 og 5. Undtagelserne gælder eksempelvis også i forhold til bestemmelserne i artikel 14 (Offentligt hverv) og artikel 20 (Studerende og praktikanter).

Artikel 2. De af overenskomsten omfattede skatter

I stykke 1 opregnes de skatter, der er omfattet af overenskomsten. Alle danske indkomstskatte er omfattet, uanset om de pålignes af stat, amter eller kommuner, idet overenskomsten også omfatter kulbrinte-skatten. For USAs vedkommende omfattes føderale indkomstskatte samt føderale skatter (federal excise taxes), der pålignes private fonde (private foundations). Skatter opkrævet af enkeltstaterne og kommunale skatter samt social security taxes (sociale bidrag) er ikke omfattet af overenskomsten.

Overenskomsten omfatter desuden skatter af samme eller væsentligt samme art, der efter overenskomstens undertegnelse, dvs. efter den 19. august 1999, pålignes som tillæg til eller i stedet for de omfattede gældende skatter, jf. stykke 2.

Artikel 3. Almindelige definitioner

I stykke 1 defineres en række generelle begreber, der anvendes i overenskomsten, og som overalt i overenskomsten har den anførte betydning. Bestemmelsen svarer i vidt omfang til OECD-modellen.

Udtrykket »person« omfatter fysiske personer, dødsboer, fonde (trusts), interessentskaber, selskaber samt enhver anden sammenslutning af personer, mens udtrykket »selskab« omfatter enhver sammenslutning af personer, der i skattemæssig henseende behandles som en juridisk person. Også betydningen af »foretagende i en kontraherende stat« og »foretagende i den anden kontraherende stat« fastlægges; disse udtryk omfatter også en sammenslutning af personer, der anses som skattemæssigt transparent i den pågældende stat. Her defineres endvidere udtryk som »internatio-