

kast af investeringer i REMICs (Real Estate Mortgage Investment Conduits). Et REMIC har almindelige og øvrige andele (ordinary og residual shares). Afkast i form af overrente til personer, der er hjemmehørende uden for USA, og som har øvrige andele (residual shares) beskattes efter særlige regler i USA. Bestemmelsen er indsat for at ligestille danske og amerikanske investorer.

Artikel 12. Royalties

Royalties kan efter stykke 1 kun beskattes i bopælsstaten, hvilket svarer til OECD-modellens princip.

Begrebet »royalties« er defineret i stykke 2 og omfatter i forhold til OECD-modellen en udvidelse af begrebet, således at det f.eks. også omfatter computer software, lyd- og videobånd. Yderligere omfattes fortjeneste ved afhændelse af de omfattede rettigheder, hvis denne fortjeneste er afhængig af produktivitet, brug eller yderligere afhændelse af aktivet.

Stykke 3 gentager princippet fra artikel 10, stykke 6, således at royalties, der kan henføres til et fast (drifts)sted, beskattes som erhvervsindkomst efter artikel 7 (Fortjeneste ved erhvervsvirksomhed) eller artikel 14 (Frit erhverv).

Stykke 4 indeholder på samme måde som artikel 11, stykke 4, det armslængde princip, der er omhandlet i artikel 9, stykke 2 (Indbyrdes forbundne foretægter).

Artikel 13. Kapitalgevinster

Princippet i bestemmelsen er, at beskatning kun kan ske i bopælsstaten, medmindre andet er bestemt. Den gældende overenskomst indeholder ikke en specifik bestemmelse om beskatning af kapitalgevinster; det betyder, at hver af staterne er berettiget til at beskatte sådan indkomst efter deres respektive interne lovgivning. Bestemmelsen er langt mere omfattende end OECD-modellens tilsvarende bestemmelse.

Efter stykke 1 kan fortjeneste ved afhændelse af fast ejendom beskattes i den stat, hvor ejendommen er beliggende, dvs. i kildestaten.

I stykke 2 defineres begrebet »fast ejendom beliggende i den anden kontraherende stat«, der ud over fast ejendom som beskrevet i artikel 6, stykke 2, omfatter deltagelse i fast ejendom i USA (United States real property interest), herunder også aktier i amerikanske selskaber med ejendomsinvesteringer, der er undergivet et specielt regelsæt kendt som Foreign Investment in Real Property (FIRPTA).

Efter stykke 3 kan fortjeneste ved afhændelse af rørlig formue, som kan henføres til et fast (drifts)sted - eller afhændelse af det faste (drifts)sted som sådant - beskattes i kildestaten.

Fortjeneste ved afhændelse af skibe, både, fly eller containere, der anvendes i international trafik, eller af rørlig formue, som er knyttet til driften af disse kan efter stykke 4 kun beskattes i bopælsstaten.

I henhold til stykke 5 kan fortjeneste på sådanne installationer, borerigge samt skibe anvendt til efterforskning og udnyttelse af naturforekomster, der - f.eks. i forbindelse med fraflytning - anses for afhændet, beskattes svarende til værdien af genvundne afskrivninger. Bestemmelsen er indsat efter dansk ønske.

Fortjeneste ved afhændelse i tilfælde, der ikke er nævnt i stykke 1-5, kan efter stykke 6 kun beskattes i bopælsstaten.

Stykke 7 og 8 er indsat af hensyn til, at tidspunktet for beskatning kan være forskelligt i de to stater, hvorved der kan opstå risiko for dobbeltbeskatning uden mulighed for lempelse.

Stykke 7, der skal ses i sammenhæng med artikel 5, omhandler en situation, hvor en person er skattepligtig i forbindelse med afhændelse af aktiver i både bopælsstaten og kildestaten, idet aktivet anses for afstået (deemed alienation) i en stat i et givet år, mens den anden stat ikke beskatter i det pågældende år, men senere. For at sikre adgang til lempelse kan den pågældende i denne situation vælge i samme år i bopælsstaten at blive behandlet skattemæssigt, som om aktivet var afhændet og atter købt. Valget skal foretages samlet for alle relevante aktiver.

Stykke 8 omhandler koordinering af beskatning af fortjeneste ved afhændelse i forbindelse med omstruktureringer o.l. og giver mulighed for at udskyde beskatningstidspunktet i kildelandet. Anvendelsen af bestemmelsen forudsætter enighed om udskydelsen og de nærmere vilkår herfor mellem de kompetente myndigheder. Situationen kan f.eks. være aktuel ved en fusion mellem to selskaber i den ene stat, der begge har et fast driftssted i den anden stat, og hvor fusionen umiddelbart udløser beskatning i den ene stat, men først senere i den anden stat, hvorved der opstår risiko for, at en dobbeltbeskatning ikke vil kunne lempes.

Artikel 14. Frit erhverv

Efter stykke 1, kan indkomst ved frit erhverv som f.eks. selvstændig virksomhed som læge, advokat, ingeniør, arkitekt e.l., som en person hjemmehørende i den ene stat udøver i den anden stat, beskattes i den anden stat (kildestaten), hvis den pågældende har et såkaldt fast sted til sin rådighed i kildestaten, og virksomheden udøves derfra. Er der ikke noget fast sted, kan indkomsten kun beskattes i bopælsstaten. Begrebet »fast sted« er i modsætning til begrebet »fast