

F. t. l. vedr. dobbeltbeskatningsoverenskomst mellem Danmark og Amerikas Forenede Stater

tra f), kan omfatte dødsboer, interessentskaber, selskaber og enhver anden sammenslutning af personer. I artikel 3 er tillige nævnt fonde. En dansk fond kan imidlertid ikke opfylde betingelserne til ejerandelen. Fonde behandles særskilt under litra g), jf. nedenfor.

Der er tale om en kombineret test vedrørende ejerskab og betalingsstrømme, hvor begge kriterier skal være opfyldt. Med hensyn til ejerforhold er kravet, at mindst 50 pct. - for selskabers vedkommende mindst 50 pct. af stemmer og værdi af aktierne - i halvdelen af indkomståret ejes af personer, der selv er berettigede til overenskomstfordele efter stykke 2, litra a)-e). Der kan også være tale om et indirekte ejerskab gennem en kæde af berettigede ejere. Der stilles yderligere krav om, at under 50 pct. af bruttoindkomsten i indkomståret i form af fradragsberettigede betalinger sker til personer, der ikke er hjemmehørende i de to stater, medmindre betalingen vedrører et fast driftssted i en af staterne.

»Bruttoindkomst« er bruttoindkomsten i den første skattepligtige periode forud for den aktuelle periode, forudsat at bruttoindkomsten i den første skattepligtige periode forud for den aktuelle skattepligtige periode anses for ikke at være mindre end gennemsnittet af den årlige bruttoindkomst i de fire skattepligtige perioder forud for den aktuelle skattepligtige periode (stykke 6, litra a)). Herudover vil begrebet blive anvendt i overensstemmelse med intern lovgivning i kildestaten.

Begrebet »fradragsberettigede betalinger« er nærmere fastlagt (stykke 6, litra b). Udtrykket dækker rente- og royaltymbetalinger, men ikke betalinger, der foregår på armslængde vilkår i relation til køb eller brug af materielle aktiver i forbindelse med almindelige forretninger eller i relation til tjenesteydelser udført i den stat, hvor den, der foretager betalingen, er hjemmehørende. De kompetente myndigheder kan ved gensidig aftale tilføje eller slette undtagelser i listen over de betalinger, der ikke skal være omfattet af begrebet fradragsberettigede betalinger.

Artikel 22, stykke 2, litra g) omhandler specifikt *danske fonde*, der er skattepligtige efter fondsbeskatningslovens § 1, stykke 1. Her anvendes alene kriterier vedrørende betalingsstrømme, idet ejerkrav ikke kan anvendes. Bestemmelsen er indsat for at sikre fonde samme adgang til overenskomstfordele som andre danske virksomheder.

En fond er således beskyttet af overenskomsten, hvis mindre end halvdelen af fondens bruttoindkomst (ekskl. skattefri indkomst) i form af fradragsberettigede betalinger i indkomståret og hvert af de foregående tre indkomstår direkte eller indirekte betales til perso-

ner, der ikke er overenskomstbeskyttede efter stykke 1, litra a), b), c) (i), c) (iii), d) eller e).

Det bemærkes, at begrebet »fradragsberettigede betalinger« (ud over de under stykke 2, litra f) nævnte betalinger her også omfatter fradragsberettigede udlodninger fra fonde (stykke 6, litra b) (ii)).

Yderligere kræves, at mindre end halvdelen af fondens samlede indkomst (inkl. skattefri indkomst) i form af fradragsberettigede betalinger og ikke-fradragsberettigede udlodninger i indkomståret og hvert af de foregående tre indkomstår direkte eller indirekte betales til personer, der ikke er overenskomstbeskyttede efter stykke 1, litra a), b), c) (i), c) (iii), d) eller e).

Begrænset beskyttelse

Stykke 3 omhandler indkomst, der oppebæres af en person, der er hjemmehørende i en kontraherende stat, men som ikke på anden vis er berettiget til overenskomstens fordele. Ved at opfylde kravene om *aktiv erhvervsudøvelse* opnås adgang til overenskomstbeskyttelse.

Bestemmelsen om aktiv erhvervsudøvelse omhandler en type indkomst og medfører altså ikke i sig selv, at en person er berettiget til overenskomstens fordele for så vidt angår indkomst, der ikke opfylder bestemmelsens betingelser. En person kan således være beskyttet i relation til alene én indkomstype, men vil dermed være berettiget til alle overenskomstens fordele i relation til denne indkomstype.

Kravet er for det første, at der aktivt udøves virksomhed i bopælsstaten, for det andet skal indkomsten fra kildestaten være erhvervet i forbindelse med eller i tilknytning til denne virksomhed i bopælsstaten, og for det tredje - hvis der er tale om fælles ejerskab af aktiviteter i begge stater - skal virksomheden i bopælsstaten være væsentlig set i forhold til den indkomsts-kabende aktivitet i kildestaten (litra a)).

Aktiv erhvervsudøvelse er ikke præciseret i overenskomsten, hvilket betyder, at begrebet tillægges den betydning, det har i lovgivningen i den pågældende stat. En indkomst anses efter litra d) for erhvervet »i forbindelse med« en erhvervsvirksomhed, hvis aktiviteten i den anden stat, der skaber indkomsten, er en del af eller er komplementær til virksomheden. Heri ligger f.eks., at de to aktiviteter omfatter fremstilling og salg af samme produkter eller samme type produkter. I begrebet »komplementær« ligger, at aktiviteterne ikke skal vedrøre samme produkter eller produkttyper, men indgår som led i et samlet hele. Indkomst anses for »knyttet til« en virksomhed, hvis den letter driften af virksomheden.