

stykke 7 vil således have virkning fra den pågældende overenskomstbestemmelses ikrafttræden eller fra tidspunktet for etableringen af den pågældende situation, alt efter hvilket tidspunkt der er det seneste.

Efter bestemmelsen er det muligt også at ansøge om overenskomstbeskyttelse f.eks. i forbindelse med et afslag på ansøgning om lempelse for dobbeltbeskatning efter artikel 23, der begrundes med, at der ikke er adgang til beskyttelse efter artikel 22.

Artikel 23. Lempelse af dobbeltbeskatning

Bestemmelsen fastlægger den metode, som USA henholdsvis Danmark skal anvende til at lempe dobbeltbeskatning, når en person eller et selskab, der er hjemmehørende i det pågældende land, modtager indkomst fra det andet land og indkomsten kan beskattes i det andet land (den såkaldte metodebestemmelse).

Der gives som udgangspunkt lempelse efter creditprincippet. Dette svarer til den gældende overenskomst.

Til stykke 1:

Stykke 1 indeholder den amerikanske metodebestemmelse, dvs. lempelsesbestemmelsen for en i USA hjemmehørende person eller statsborger. Af indledningen til denne bestemmelse fremgår, at der gives lempelse i USA i overensstemmelse med bestemmelserne og under hensyntagen til begrænsningerne i USA's lovgivning (som denne måtte blive ændret fra tid til anden uden forandringer i dens generelle principper).

I medfør af stykke 1, litra a), lempes efter creditprincippet. Der gives lempelse til en i USA hjemmehørende person eller statsborger. I modsætning til den danske metodebestemmelse i stykke 3, indeholder denne creditbestemmelse ikke noget maksimum. Creditlempelsen er imidlertid begrænset af de amerikanske interne regler som ovenfor nævnt. Såfremt disse indeholder et maksimum, vil dette finde anvendelse.

Litra b) indeholder en lempelse for den underliggende selskabsskat ved udlodning af udbytte fra et selskab, hjemmehørende i Danmark, til et selskab hjemmehørende i USA. Det modtagende selskab skal eje mindst 10 pct. af de stemmeberettigede aktier i det udloddende selskab.

Litra c) indeholder en række begrænsninger for den lempelse en i USA hjemmehørende person eller statsborger kan opnå for skat betalt i henhold til kulbrinteskatteloven om indkomst fra indvinding af olie og gas fra kilder i Danmark. Begrænsningerne skyldes, at den danske kulbrinteskate udgør 70 pct. af den skattepligtige kulbrinteindkomst. Endvidere indeholder de

amerikanske regler ikke et maksimum for lempelsen i lighed med de danske regler. De amerikanske lempelsesregler indeholder alene en afgrænsning, således at man kun kan opnå lempelse indenfor en givet indkomstkategori. Såfremt et selskab hjemmehørende i USA eksempelvis havde olierelateret indkomst fra Danmark og en række andre lande, ville USA uden reglerne i litra c) skulle give lempelse for den danske kulbrinteskate i skatten af indkomst fra andre lande. Efter begrænsningen i litra c), (i), skal USA ikke give lempelse for et højere beløb end hvad der svarer til den amerikanske skat af indkomsten. Begrænsningen giver en effekt, der svarer til den danske.

Litra c) omhandler alene indkomst, der er ansat særskilt i henhold til kulbrinteskatteloven, jf. kulbrinteskattelovens § 4, stykke 1 og 2. Lønindkomst, indkomst ved liberalt erhverv af enhver art, herunder konsulenter, indkomst hos selskaber uden koncession, indkomst i dødsboer af personer, der har betalt kulbrinteskate m.v. er ikke ansat særskilt i henhold til kulbrinteskatteloven, hvorfor der gives lempelse for sådan indkomst efter de øvrige regler i artikel 23.

Begrænsningerne i lempelsen vedrører indkomst fra indvinding af olie og gas fra kilder i Danmark. Ifølge litra c) (iii) finder begrænsningerne i lempelsen endvidere anvendelse for så vidt angår:

- 1) dansk olierelateret indkomst, der ikke er omhandlet i litra c) (i); og
- 2) andre indkomster fra dansk kilde.

De to sidst nævnte kategorier er i realiteten uden indhold, men blev indsat efter USAs ønske for at være på den sikre side, såfremt Danmark skulle indføre særlige beskatningsregler med kulbrinteskate eller ringfencing af andre indtægter end ved direkte udvinding af kulbrinter efter § 4 i kulbrinteskatteloven.

Lempelsen undergives følgende begrænsninger:

Lempelsen kan ikke overstige resultatet af den højest tilladte skattesats i De Forenede Stater for en sådan hjemmehørende person eller statsborger i et sådant skatteår, multipliceret med den indkomst, der er ansat særskilt i henhold til kulbrinteskatteloven, jf. litra c) (i).

Lempelsen er endvidere undergivet enhver anden begrænsning i De Forenede Staters lovgivning, som denne måtte blive ændret fra tid til anden, der anvendes på skatter, for hvilke der gives nedslag i henhold til section 901 eller 903 i Forbundsskatteloven (Internal Revenue Code), på personer, der gør krav på fordele i henhold til denne overenskomst. Lempelsen er med andre ord begrænset af enhver anden begrænsning ifølge amerikanske regler, der anvendes på lem-