

pelsesberettigede skatter i henhold til section 901 eller 903 i Forbundsskatteoven, jf. litra c), (ii).

For så vidt angår skatter, der overstiger det lempelsesberettigede beløb, kan disse alene fremføres til et andet indkomstår og modregnes i amerikansk skat af indkomst ansat særskilt i henhold til kulbrinteskatteoven, jf. litra c) (ii).

Til stykke 2:

Stykke 2 omhandler den situation, hvor en statsborger i USA er hjemmehørende i Danmark. USA beskatter amerikanske statsborgeres globalindkomst. Efter litra a) er Danmark imidlertid alene forpligtet til at give lempelse for den skat, som USA i henhold til overenskomsten har ret til at opkræve af personer, der er hjemmehørende i Danmark, og som ikke er amerikanske statsborgere. Litra b) og c) tilsigter at ophæve den dobbeltbeskatning, der herefter kan opstå.

Til stykke 3:

Stykke 3 indeholder den danske metodebestemmelse, dvs. lempelsesbestemmelsen for en i Danmark hjemmehørende person. Af litra a) og b) fremgår, at Danmark som udgangspunkt skal lempe efter creditprincippet. Danmark skal således give fradrag i den danske indkomstskat med et beløb, svarende til den skat, der er betalt i USA. Fradraget kan dog højst udgøre den del af indkomstskatten beregnet inden fradraget er givet, der kan henføres til den indkomst, som kan beskattes i USA. Lempelsesmetoden er almindelig credit svarende til ligningslovens § 33.

Efter stykke 3 gives der lempelse til en »person, der er hjemmehørende i Danmark«. Efter artikel 1, stykke 1, litra a), omfatter en »person« en fysisk person, et dødsbo, en fond (trust), et interessentskab, et selskab og enhver anden sammenslutning af personer. »Hjemmehørende« er enhver person, som i henhold til lovgivningen i denne stat er skattepligtig dér på grund af hjemsted, bopæl, statsborgerskab, ledelsens sæde, registrering eller ethvert andet lignende kriterium. For så vidt angår et interessentskab gives der lempelse til de enkelte interessenter i overensstemmelse med deres ejerandel. Der gives alene lempelse til interessenter hjemmehørende i Danmark, jf. artikel 4, stykke 1, litra d).

Efter litra c) skal Danmark imidlertid give lempelse efter eksemptionsprincippet i de tilfælde, hvor en indkomst *kun kan beskattes* i USA. Ved eksemptionslempelse lempes skatten i Danmark med den del af USAs skat, der forholdsmæssigt falder på den udenlandske

indkomst. Lempelsen er således uafhængig af den amerikanske skat.

En pensionist flytter eksempelvis til Danmark efter den nye overenskomsts ikrafttræden, men modtager private pensionsudbetalinger fra USA. Lempelse efter eksemptionsprincippet betyder, at Danmark helt undlader at beskatte pensionsudbetalingen. Hvorvidt USA faktisk beskatter pensionsudbetalingen er uden betydning for lempelsen i Danmark. Ved at indsætte litra c) har Danmark taget progressionsforbehold. Såfremt pensionisten eksempelvis ejer en udlejningsejendom, beliggende i Danmark, eller har andre indtægter i Danmark, skal man ved beregningen af skatten af disse eventuelle indtægter tage hensyn til pensionsudbetalingen fra USA.

#### Artikel 24. Ikke-diskrimination

Artikel 24, stykke 1, fastslår det princip, at diskriminering i skattemæssig henseende på grund af nationalitet ikke er tilladt. Bestemmelsen finder også anvendelse på personer, der ikke er hjemmehørende i en af eller begge de kontraherende stater. Udtrykket »Statsborgere i en kontraherende stat« er defineret i artikel 3, stykke 1, litra h), hvoraf fremgår at bestemmelsen tillige omfatter juridiske personer m.v., der har opnået deres status som sådan i henhold til den gældende lovgivning i denne stat. I stykke 2 til 4 er indeholdt nogle øvrige situationer, hvor der skal ske ligebehandling.

Artiklen svarer stort set til OECD-modellen, men indeholder nogle få, væsentlige tilføjelser:

Til stykke 1:

Ved indsættelsen af ordene »især med hensyn til beskatning af globalindkomsten«, er det sikret, at den amerikanske globalbeskatning af amerikanske statsborgere ikke er i strid med ikke-diskrimineringsbestemmelsen.

Til stykke 5:

Ved stykke 5 er bestemt, at artikel 24 ikke udelukker nogen af de kontraherende stater fra at pålægge skat i henhold til artikel 10, stykke 8, hvor »branch profits tax« er beskrevet.

Til stykke 6:

I stykke 6 er det i forhold til OECD-modellen præciseret, at bestemmelserne i artikel 24 skal finde anvendelse på skatter af enhver art og beskrivelse, der pålægges af en kontraherende stat, eller en politisk underafdeling eller lokal myndighed deraf.