Overenskomsterklæring (Treaty Statement)

- erklæring om opfyldelse af dobbeltbeskatnings-overenskomst mellem Danmark og USA

Denne blanket må kun udfyldes af danske selskaber, som er retmæssige ejere ved tilbageholdelse af amerikansk kildeskat. Bemærk, at de oplysninger, der er angivet på denne overenskomsterklæring vil være gyldige i en periode, der begynder på den dato, hvor erklæringen er underskrevet, og til den sidste dag i det tredje efterfølgende kalenderår og skal fornys til denne tid.

Del 1

Krav om reduceret kildeskatteindeholdelse i henhold til dobbeltbeskatningsoverenskomsten mellem Danmark og USA og begrænsning af overenskomstfordele

Kontohaver: _____ erklærer at opfylde alle betingelser i dobbeltbeskatningsoverenskomsten mellem Danmark og USA, som kræves for at kunne opnå en reduceret kildeskatteindeholdelse af indkomst hidhørende fra USA, herunder de regler, som gælder for begrænsning af overenskomstfordele, jf. nedenfor, og undertegnede oppebærer som den retmæssige ejer indkomsten i overensstemmelse med sektion 894 af U.S. Code* og bekendtgørelser fastsat i overensstemmelse hermed.

Begrænsning af overenskomstfordele

Kontohaver opfylder kravene i følgende dobbeltbeskatningsoverenskomstbestemmelse vedrørende begrænsning af overenskomstfordele (afkryds kun én valgmulighed, se vejledningen for yderligere oplysninger):

- ◯ Offentlig myndighed
- ◯ Pensionssammenslutning eller pensionskasse.
- ◯ Andre organisationer fritaget for skat
- ◯ Børsnoteret selskab
- ◯ Datterselskab af børsnoteret selskab
- ◯ Selskab der opfylder testen om ejerskab og udhuling af skattegrundlag (ownership and base erosion test)
- ◯ Selskab, der opfylder testen om afledte fordele (derivative benefits test)
- ◯ Selskab der opfylder testen om indkomst aktiv handel eller forretning
- ◯ Selskab som har opnået ret til lempelse fra en kompetent myndighed i USA
- ◯ Andet (angiv specifik Artikel og paragraf/afsnit):

Tax ID: _____

Gå videre til Del 2

Del 2

Autoriseret underskrivers erklæring og underskrift

Jeg erklærer på tro og love, at oplysningerne i denne blanket er korrekte og i overensstemmelse med sandheden, og bekræfter, at oplysningerne givet på denne blanket efter min bedste overbevisning er nøjagtige og fuldstændige. Jeg erklærer mig enig i, at de afgivne oplysninger på denne blanket må bruges til indberetning til skattemyndighederne i henhold til de love og bestemmelser, der til enhver tid er gældende. Hvis der sker ændringer i oplysningerne, vil jeg kontakte Middelfart Sparekasse inden for 30 dage for at opdatere blanketten.

Sted og dato _____ Sted og dato _____

Underskrift _____ Underskrift _____

Stilling _____ Stilling _____

Navn med blokbogstaver _____ Navn med blokbogstaver _____

Overenskomsterklæring (Treaty Statement)

- erklæring om opfyldelse af dobbeltbeskatnings-overenskomst mellem Danmark og USA

Vejledning til danske selskaber til erklæring om opfyldelse af dobbeltbeskatningsoverenskomst mellem Danmark og USA

Reduceret kildeskatteindeholdelse

Normalt tilbageholdes 30 % amerikansk kildeskat på visse former for amerikansk indkomst betalt til personer uden for USA.

Den amerikanske kildeskat kan reduceres eller undgås efter bestemmelser i dobbeltbeskatningsoverenskomsten mellem Danmark og USA. For at gøre krav på en reduceret kildeskat, eller undtagelse fra, kildeskatteindeholdelse i henhold til dobbeltbeskatningsoverenskomsten mellem Danmark og USA skal det danske selskab udfylde hele overenskomsterklæringen (Treaty Statement) inkl. del om "Begrænsning af overenskomstfordele" samt opfylde betingelserne.

Den dansk-amerikanske dobbeltbeskatningsoverenskomst kan findes her:
http://www.skm.dk/love/internationalt/dobbeltbeskatningsoverenskomster/usa-bki-nr-1-af-18022008 og
http://www.skm.dk/love/internationalt/dobbeltbeskatningsoverenskomster/usa-bki-nr-13-af-14042000

Begrænsning af overenskomstfordele (Artikel 22 i dobbeltbeskatningsoverenskomsten mellem Danmark og USA)

For at kunne opnå fordele efter overenskomsten skal det danske selskab sætte kryds i et af afkrydsningsfelterne i Del 1, Begrænsning af overenskomstfordele. Der må kun sættes kryds i én boks.

Nedenfor er angivet en vejledning inkl. eksempler til enkelte af de tests, der berettiger til overenskomstfordele for danske selskaber. I må ikke forlade dig på disse eksempler, når I endeligt skal afgøre, om I lever op til en test om begrænsning af overenskomstfordele. I stedet skal du undersøge teksten i selve artiklen om begrænsning af overenskomstfordele i dobbeltbeskatningsoverenskomsten mellem Danmark og USA for at fastslå, hvilke tests, der er til rådighed og de specifikke krav, der stilles i disse tests.

- Et dansk selskab, der opfylder testen om ejerskab og udhuling af skattegrundlag - denne test kræver generelt, at:

1) mere end 50 % af stemmerne og værdien af det danske selskabs aktier ejes, direkte eller indirekte, af enkeltpersoner, offentlige myndigheder, skattefritagne enheder, pensionskasser og børsnoterede selskaber hjemmehørende i Danmark, og alle selskaberne i ejerskabskæden er hjemmehørende i Danmark, og
2) mindre end 50 % af selskabets bruttoindtægter, direkte eller indirekte, er betalt eller tilskrevet personer som ikke er berettiget til overenskomstfordele.

Eksempler på danske selskaber der opfylder testen*

1) Et dansk selskab (A/S, ApS osv.), som er ejet af fysiske personer, der er hjemmehørende i Danmark.
2) Tre personer ejer et dansk selskab (A/S, ApS osv.). To af de fysiske personer er hjemmehørende i Danmark og den tredje person er hjemmehørende i Tyskland. De ejer alle 1/3 af selskabet.
3) Et dansk selskab (A/S, ApS osv.) er ejet af et andet dansk selskab (A/S, ApS osv.), der er ejet af tre personer. To af de fysiske personer er hjemmehørende i Danmark og den ene person er hjemmehørende i Tyskland. De ejer alle 1/3 af selskabet.

Eksempler på danske selskaber der IKKE opfylder testen*

4) To personer ejer et dansk selskab (A/S, ApS osv.). En af de fysiske personer er hjemmehørende i Danmark og ejer 40 %. Den anden person er hjemmehørende i Tyskland og ejer 60 %.

*Eksemplerne forudsætter, at mindre en 50 % af selskabets bruttoindtægter, direkte eller indirekte, er betalt eller tilskrevet personer som ikke er berettiget til overenskomstfordele.

- Børsnoterede danske selskaber - Under dobbeltbeskatningsoverenskomsten mellem Danmark og USA er et selskab børsnoteret, hvis dets vigtigste aktieklasse er optaget til handel og regelmæssigt handles på en anerkendt børs (fx Nasdaq, Københavns Fondsbørs og børserne i Oslo, Stockholm og Helsinki).

Yderligere krav skal være opfyldt. Der henvises til overenskomsten, herunder også beskrivelser af hvad det vil sige at være optaget til handel, anerkendte børser og regelmæssigt handlet.

Overenskomsterklæring (Treaty Statement)

- erklæring om opfyldelse af dobbeltbeskatnings-overenskomst mellem Danmark og USA

- Danske datterselskaber af børsnoterede danske selskaber - denne test kræver generelt, at mere end 50 % af stemmerne og værdien af det danske selskabs aktier ejes, direkte eller indirekte, af fem eller færre selskaber, der er børsnoterede selskaber, og selv opfylder testen vedr. børsnoterede selskaber, når bare alle selskaberne i ejerskabskæden er hjemmehørende i USA eller i Danmark.

- Generelt/andre test - Der henvises til teksten i Artikel 22 om begrænsning af overenskomstfordele i dobbeltbeskatningsoverenskomsten mellem Danmark og med USA for yderligere information herunder om tests, der ikke er beskrevet i denne vejledning.

Udløb af og validitet af overenskomsterklæring

Oplysninger, der er angivet på denne erklæring er gyldige i en periode, der begynder på den dato, hvor erklæringen er underskrevet, og til den sidste dag i det tredje efterfølgende kalenderår, medmindre der indtræder forhold, der gør, at nogen af oplysningerne i erklæringen ikke længere er korrekte.

Eksempel: en blanket underskrevet den 30. september 2018 være gyldig indtil den 31. december 2021.

Sektion 894 af US Code

Bestemmelsen medfører, at skattemæssigt transparente virksomheder, som fx kommanditselskaber kun kan påberåbe sig overenskomstfordele, hvis den indkomst som oppebæres fra USA er skattepligtig indkomst for virksomheden og faktisk beskattes i Danmark (skatteprocenten er ikke 0).