

vedsageligt handles på en anerkendt børs i et EU- eller EØS-land. Den pågældende fond skal selv opfylde betingelserne i litra g for at være berettiget til fordele efter overenskomsten.

Betingelserne i punkt iii) er, at mindst 50 pct. af den samlede stemmeret og værdi af aktierne (og mindst 50 pct. af hver uforholdsmæssig aktieklasse) i selskabet er ejet direkte eller indirekte af højst fem selskaber, som selv er berettiget til fordele efter punkt i) eller ii) eller en kombination heraf. Ved indirekte ejerskab skal hvert mellemliggende led være hjemmehørende i et af de to lande.

#### *Artikel 22, stk. 2, litra d*

Berettiget til alle fordele efter overenskomsten er desuden en velgørende organisation eller en anden juridisk person, som omtalt i artikel 4, stk. 1, litra b, punkt i). Bestemmelsen omfatter institutioner, der er oprettet og opretholdes udelukkende med henblik på religiøse, velgørende, uddannelsesmæssige, videnskabelige eller andre lignende formål.

#### *Artikel 22, stk. 2, litra e*

Berettiget til alle fordele efter overenskomsten er endvidere en juridisk person, der er organiseret efter en kontraherende stats lovgivning til at yde pension eller lignende fordele til ansatte, herunder selvstændige, efter en ordning - uanset om den pågældende er fritaget for beskatning eller ikke. Det er en betingelse, at mere end 50 pct. af den juridiske persons begunstigede, medlemmer eller deltagere er fysiske personer, der er hjemmehørende i Danmark eller USA.

#### *Artikel 22, stk. 2, litra f*

En anden person end en fysisk person er efter litra f berettiget til alle fordele efter overenskomsten, hvis den opfylder betingelserne både i punkt i) og ii).

Punkt i) angår, hvem der ejer det pågældende selskab eller anden enhed. Mindst halvdelen af hver aktieklasse eller anden udbyttegivende andel i den pågældende skal i mindst halvdelen af skatteåret være ejet direkte eller indirekte af personer, der er hjemmehørende i den stat, hvor den pågældende er hjemmehørende. Desuden skal disse personer være berettiget til fordele efter stk. 2, litra a, litra b, litra c, punkt i, litra d eller litra e. Ved indirekte ejerskab skal hvert mellemliggende led være hjemmehørende i den stat, hvor den pågældende er hjemmehørende.

Punkt ii) angår, hvem der modtager betalinger fra det pågældende selskab eller anden enhed. Mindre end halvdelen af den pågældendes bruttoindkomst i skatteåret må være betalt eller tilskrevet i form af fradragsberettigede beløb, direkte eller indirekte, til per-

soner, som hverken er hjemmehørende i Danmark eller USA og ikke er berettiget til fordele efter stk. 2, litra a, litra b, litra c, punkt i, litra d eller litra e. Udtrykket "bruttoindkomst" afgrænses af skatteretten i den stat, hvor den pågældende er hjemmehørende. Udtrykket "fradragsberettigede betalinger" omfatter betalinger, som efter skatteretten i denne stat kan fratrækkes med hensyn til skatter, der er omfattet af overenskomsten. Disse betalinger omfatter dog ikke beløb, der betales som led i almindelig erhvervsudøvelse på almindelige markedsvilkår for tjenesteydelser eller materielle formuegoder samt betalinger vedr. finansielle forpligtelser til en bank, som ikke er koncernforbundet med betaleren.

#### *Artikel 22, stk. 2, litra g*

En dansk fond er berettiget til alle fordele efter overenskomsten, hvis den opfylder betingelserne i både punkt i) og ii). Her anvendes alene kriterier vedrørende betalingsstrømme, idet ejerkrav ikke kan anvendes. Den ny bestemmelse svarer til den hidtidige bestemmelse i 1999-overenskomstens artikel 22, stk. 2, litra g, dog med nogle ændringer.

Efter punkt i) er en fond berettiget til overenskomstfordele i et skatteår, hvis højst halvdelen af fondens bruttoindkomst (undtagen dens skattefri indkomst) i det pågældende år og hvert af de foregående tre år er betalt eller tilskrevet i form af fradragsberettigede beløb, direkte eller indirekte, til personer, som ikke er berettiget til fordele efter stk. 2, litra a, litra b, litra c, punkt i, litra d eller litra e. Fondens bruttoindkomst er opgjøret efter dansk lovgivning. Ved opgørelsen af det beløb, som tages i betragtning, medregnes ikke beløb, som fonden i forbindelse med den sædvanlige udøvelse af dens virksomhed af velgørende art og som godkendt af dansk lovgivning om skattepligtige fonde (lov om erhvervs-mæssige fonde og lov om fonde og visse foreninger) betaler til tjenesteydelser og materielle formuegoder, forudsat at betalingerne svarer til, hvad der ville blive aftalt i det fri marked.

Efter punkt ii) er det en yderligere betingelse, at mindre end halvdelen af fondens samlede indkomst (herunder dens skattefri indkomst) i det pågældende skatteår og i hvert af de foregående tre år er betalt eller tilskrevet i form af fradragsberettigede beløb og ikke-fradragsberettigede udlodninger, direkte eller indirekte, til personer, som ikke er berettiget til fordele efter stk. 2, litra a, litra b, litra c, punkt i, litra d eller litra e. Ved opgørelsen af det fradragsberettigede beløb, som tages i betragtning, medregnes ikke betalinger ved den sædvanlige udøvelse af fondens virksomhed af velgørende art og som godkendt af dansk lovgivning om