

Efter litra h, punkt i, bogstav A, gælder dette dog kun, hvis personen ville være berettiget til alle fordele efter en omfattende dobbeltbeskatningsoverenskomst mellem den pågældendes bopælsstat og den stat, som skal yde fordele efter den dansk-amerikanske overenskomst, efter bestemmelser, der svarer til artikel 22, stk. 2, litra a, litra b, litra c, punkt i), litra d og litra e. Hvis overenskomsten med den pågældende bopælsstat ikke indeholder en omfattende artikel om begrænsning af overenskomstfordele, er det en betingelse, at personen ville være berettiget til fordele efter den dansk-amerikanske overenskomst på grundlag af artikel 22, stk. 2, litra a, litra b, litra c, punkt i), litra d og litra e, hvis personen havde været hjemmehørende i Danmark eller USA efter artikel 4.

En omfattende dobbeltbeskatningsoverenskomst er en overenskomst, der som udgangspunkt omfatter alle indkomsttyper, i modsætning til f.eks. overenskomster, der alene omfatter indkomst ved international skibs- og/eller luftfart.

Efter litra h, punkt i), bogstav B, kræves for udbytte, renter og royalties yderligere, at personen efter en omfattende dobbeltbeskatningsoverenskomst mellem den pågældendes bopælsstat og den stat, som skal yde fordele efter den dansk-amerikanske overenskomst, ville være berettiget til en skattesats med hensyn til den pågældende indkomsttype, som er mindst lige så lav som den, der gælder for den pågældende indkomst efter denne overenskomst.

Efter litra h, punkt ii), skal en person dog anses som tilsvarende berettiget, hvis den pågældende er hjemmehørende i en kontraherende stat og berettiget til overenskomstfordele efter artikel 22, stk. 2, litra a, litra b, litra c, punkt i), litra d og litra e.

Efter den ny bestemmelse i artikel 10, stk. 3, må en stat ikke beskatte udbytte, som udloddes af et selskab i denne stat til et selskab, der er hjemmehørende i den anden stat, hvis det modtagende selskab, direkte eller indirekte, ejer aktier i det udbyttebetalende selskab, der repræsenterer mindst 80 pct. af stemmerettighederne i dette selskab. Afslutningen på litra h medfører, at ved anvendelse af denne bestemmelse skal der ved afgørelsen af, om en person - der ejer aktier, direkte eller indirekte, i det selskab, der kræver fordele efter overenskomsten - er tilsvarende begunstiget, skal den pågældende anses for at besidde samme stemmerettigheder i det udbyttebetalende selskab, som det selskab, der kræver fordele, besidder i dette selskab.

i. Definitionen i litra h, punkt i), bogstav B, af "tilsvarende berettigede" har en betingelse om, at satsen for kildestatsbeskatning for udbytte, renter og royalties i overenskomsten mellem den pågældende per-

sons bopælsstat og den stat, hvorfra denne indtægt hidrører, skal være mindst lige så lav som satsen for kildestatsbeskatning af den pågældende indkomst efter den dansk-amerikanske overenskomst. Litra i uddyber denne bestemmelse for udbytte, renter og royalties, der betales fra kilder i Danmark til et selskab i USA, ejet af tilsvarende begunstigede i andre EU-stater. Et selskab, der er hjemmehørende i en anden EU-stat, vil blive anset for at opfylde betingelsen i litra h, punkt i), bogstav B, hvis udbytte, renter eller royalties, der betales fra Danmark til selskabet i den anden EU-stat, skal fritages for dansk beskatning som følge af EU's moder/datterselskabsdirektiv eller rente/royaltydirektiv, selv om satsen for kildestatsbeskatning for denne indtægt efter overenskomsten mellem Danmark og den anden EU-stat ikke er mindst lige så lav som satsen for kildestatsbeskatning af indkomsten efter den dansk-amerikanske overenskomst.

#### *Artikel V*

Protokollen træder i kraft den dag, hvor både Danmark og USA har meddelt hinanden, at betingelserne for dens ikrafttræden er opfyldt.

Ændringerne ved protokollen har, for så vidt angår kildeskatter, virkning fra og med den første dag i den anden måned efter protokollens ikrafttræden. For andre skatter har ændringerne virkning fra skatteperioder, der begynder fra og med den første januar i året efter protokollens ikrafttræden.

Protokollen forbliver i kraft, så længe dobbeltbeskatningsoverenskomsten er i kraft.

#### *Noteveksling*

I forbindelse med underskrivelsen af protokollen blev der udvekslet noter vedr. anvendelsen af artikel 10, stk. 3, litra a, punkt iv), om skønsmæssig afgørelse efter artikel 22, stk. 7, i tilfælde, hvor et dansk selskab anmoder om at blive berettiget til overenskomstfordele, selvom det ikke opfylder de objektive tests i artikel 22.

Den amerikanske kompetente myndighed vil almindeligvis udøve dens skøn til at fritage et dansk selskab for amerikansk udbytteskat af udbytte, som det modtager fra et selskab i USA, hvis

det danske selskab udøver aktiv drift af handels- eller forretningsvirksomhed i Danmark, som nævnt i artikel 22, stk. 4, og

mindre end halvdelen af det danske selskab bruttoindkomst i skatteåret betales eller tilskrives i form af fradragsberettigede beløb til personer eller selskaber, som ikke er hjemmehørende i Danmark eller USA og ikke er berettiget til overenskomstfordele, som nævnt i artikel 22, stk. 2, litra f, og