

(US note)

København, 2. maj 2006

Deres Excellence

Jeg har den ære at henvise til den protokol, der er underskrevet i dag, mellem regeringen i Amerikas Forenede Stater og regeringen i Kongeriget Danmark til ændring af overenskomsten til undgåelse af dobbeltbeskatning og forhindring af skatteunddragelse for så vidt angår indkomstskatter, og at bekræfte, på vegne af regeringen i Amerikas Forenede Stater, følgende forståelse, opnået mellem vores to regeringer.

Med henvisning til overenskomstens artikel 10, stk. 3, litra a, punkt iv), er forståelsen, at den amerikanske kompetente myndighed almindeligvis vil udøve dens skøn til at indrømme fordele efter dette stykke til et selskab, der er hjemmehørende i Danmark, hvis

- 1) selskabet opfylder kravene i artikel 22, stk. 4 (Begrænsning af overenskomstfordele) med hensyn til aktiv udøvelse af handel eller forretning i Danmark;
- 2) selskabet opfylder testen om udhuling af skattegrundlag i artikel 22, stk. 2, litra f, punkt ii); og
- 3) mere end 80 pct. af stemmerettighederne og værdien af aktierne i selskabet er ejet af en eller flere skattepligtige fonde, der opfylder kravene i artikel 22, stk. 2, litra g.

Den kompetente myndighed kan dog vælge ikke at indrømme fordele efter dette stykke, hvis den bestemmer, at en væsentlig procentdel eller beløb af den indkomst, der kvalificerer til fordele efter dette stykke, vil få virkning til fordel for en privat person, som ikke er hjemmehørende i Danmark.

Med henvisning til overenskomstens artikel 10, stk. 4 (Udbytte), som ændret ved denne protokol, er det forståelsen, at et dansk foretagende til kollektiv investering i værdipapirer, som løbende skal udlodde dets indkomst, vil blive behandlet som et selskab, der svarer til et amerikansk Regulated Investment Company ved anvendelsen af dette stykke, mens et sådant foretagende, som tillades at akkumulere dets indkomst, ikke skal behandles således.

Hvis dette er i overensstemmelse med Deres forståelse, vil jeg sætte pris på Deres bekræftelse i så henseende.

Modtag, Deres Excellence, forsikringen og min mest udmærkede højagtelse.

*James P. Cain*