

Udskriftsdato: 23. december 2025

BKI nr 9 af 16/06/2021 (Gældende)

Bekendtgørelse af aftale af 21. oktober 2020 mellem Danmark og Amerikas Forenede Stater om at opdatere bilag II i aftalen mellem Danmark og Amerikas Forenede Stater til forbedring af efterrettelighed vedrørende international beskatning og til gennemførelse af lovgivning om efterrettelighed vedrørende beskatning af konti i udlandet

Ministerium: Skatteministeriet

Journalnummer: Skattemin.,
Skattestyrelsen, j.nr. 20-1158797

Bekendtgørelse af aftale af 21. oktober 2020 mellem Danmark og Amerikas
Forenede Stater om at opdatere bilag II i aftalen mellem Danmark og Amerikas
Forenede Stater til forbedring af efterrettelighed vedrørende international
beskatning og til gennemførelse af lovgivning om efterrettelighed vedrørende
beskatning af konti i udlandet

Den 19. oktober 2020 i København og den 21. oktober i Washington D. C. undertegnedes en aftale mellem den kompetente myndighed i Kongeriget Danmark og den kompetente myndighed i Amerikas Forenede Stater om at opdatere bilag II i aftalen mellem regeringen i Kongeriget Danmark og regeringen i Amerikas Forenede Stater til forbedring af efterrettelighed vedrørende international beskatning og til gennemførelse af lovgivning om efterrettelighed vedrørende beskatning af konti i udlandet.

**AGREEMENT BETWEEN THE
COMPETENT AUTHORITY OF THE
UNITED STATES OF AMERICA AND
THE COMPETENT AUTHORITY OF
THE KINGDOM OF DENMARK TO
UPDATE ANNEX II OF THE AGREEMENT
BETWEEN THE GOVERNMENT OF THE
UNITED STATES OF AMERICA AND THE
KINGDOM OF DENMARK TO IMPROVE
INTERNATIONAL TAX COMPLIANCE AND
TO IMPLEMENT FATCA**

Annex II of the Agreement between the Government of the United States of America and the Government of the Kingdom of Denmark to Improve International Tax Compliance and to Implement FATCA, effected by exchange of notes at Washington on September 25 and 30, 2015, (the "IGA") provides: "This Annex II may be updated by a mutual agreement entered into between the Competent Authorities of Denmark and the United States: (1) to include additional entities, accounts, and products that present a low risk of being used by U. S. Persons to evade U. S. tax and that have similar characteristics to the entities, accounts, and products identified in this Annex II as of the date of entry into force of the Agreement...." The Competent Authority of the United States of America and the Competent Authority of the Kingdom of Denmark (the "Competent Authorities") hereby enter into the following agreement (the "Agreement"). Terms used in this Agreement that are not defined herein have the same meanings as in the IGA

1. The Competent Authorities agree to update Annex II of the IGA by adding new subsections "E" and "F" to Section II (Deemed-Compliant Financial Institutions) of Annex II of the IGA to include additional entities as

**AFTALE MELLEM DEN KOMPETENTE
MYNDIGHED I AMERIKAS FORENEDE
STATER OG DEN KOMPETENTE
MYNDIGHED I KONGERIGET DANMARK
OM AT OPDATERE BILAG II I
AFTALEN MELLEM REGERINGEN
I AMERIKAS FORENEDE STATER
OG REGERINGEN I KONGERIGET
DANMARK TIL FORBEDRIING AF
EFTERRETTELIGHED VEDRØRENDE
INTERNATIONAL BESKATNING OG TIL
GENNEMFØRELSE AF LOVGIVNING
OM EFTERRETTELIGHED VEDRØRENDE
BESKATNING AF KONTI I UDLANDET**

Bilag II til Aftalen mellem regeringen i Amerikas Forenede Stater og regeringen i Kongeriget Danmark til forbedring af efterrettelighed vedrørende international beskatning og til gennemførelse af lovgivning om efterrettelighed vedrørende beskatning af konti i udlandet, effektueret ved noteudveksling i Washington den 25. og 30. september 2015, ("IGA'en"), fastlægger, at: "[D]ette bilag II kan opdateres ved gensidig aftale indgået mellem de kompetente myndigheder i Danmark og De Forenede Stater: (1) for at medtage yderligere enheder, konti og produkter, som er forbundet med lav risiko for at blive benyttet af amerikanske personer til at unddrage amerikansk skat, og som har tilsvarende karakteristika som de enheder, konti og produkter, der er nævnt i dette bilag II på datoen for ikrafttrædelsen af aftalen..." Den kompetente myndighed i Amerikas Forenede Stater og den kompetente myndighed i Kongeriget Danmark (de "kompetente myndigheder") indgår hermed den følgende aftale ("Aftalen"). Udtryk anvendt i denne Aftale, som ikke er defineret heri, tillægges samme betydning som i IGA'en.

1. De kompetente myndigheder er enige om at opdatere bilag II i IGA'en ved at indsætte de nye underafsnit "E" og "F" i Afsnit II (Skønnet efterrettelige finansielle Institutter) i bilag II til IGA'en for herved at inkludere

Non-Reporting Denmark Financial Institutions that are treated as deemed-compliant FFIs for purposes of section 1471 of the Internal Revenue Code.

“E. Sponsored Investment Entity and Controlled Foreign Corporation. A Financial Institution described in subparagraph E(1) or E(2) of this section having a sponsoring entity that complies with the requirements of subparagraph E(3) of this section.

1. A Financial Institution is a sponsored investment entity if (a) it is an Investment Entity established in the Kingdom of Denmark that is not a qualified intermediary, withholding foreign partnership, or withholding foreign trust pursuant to relevant U. S. Treasury Regulations; and (b) an Entity has agreed with the Financial Institution to act as a sponsoring entity for the Financial Institution.
2. A Financial Institution is a sponsored controlled foreign corporation if (a) the Financial Institution is a controlled foreign corporation¹ organized under the laws of the Kingdom of Denmark that is not a qualified intermediary, withholding foreign partnership, or withholding foreign trust pursuant to relevant U. S. Treasury Regulations; (b) the Financial Institution is wholly owned, directly or indirectly, by a Reporting U. S. Financial Institution that agrees to act, or requires an affiliate of the Financial Institution to act, as a sponsoring entity for the Financial Institution; and (c) the Financial Institution shares a common electronic account system with the sponsoring entity that enables the sponsoring entity to identify all Account

yderligere enheder som ikke-indberettende danske finansielle institutter, som behandles som skønnet efterrettelige fremmede finansielle institutter ved anvendelse af paragraf 1471 i den amerikanske Internal Revenue Code.

“E. Sponsoreret investeringsenhed og kontrolleret udenlandsk selskab. Et finansielt Institut beskrevet i underafsnit E(1) eller E(2) i dette afsnit, som har en sponsorerende enhed, som opfylder kravene i underafsnit E(3) i dette afsnit.

1. Et finansielt institut er en sponsoreret investeringsenhed, hvis (a) det er en investeringsenhed oprettet i Kongeriget Danmark, som ikke er en kvalificeret mellemmand (qualified intermediary), et indeholdende udenlandsk interessentskab eller en indeholdende udenlandsk trust i henhold til de relevante amerikanske ”U. S. Treasury Regulations”; og (b) en enhed har aftalt med det finansielle institut, at den fungerer som sponsorerende enhed for det finansielle institut.
2. Et finansielt institut er et sponsoreret kontrolleret udenlandsk selskab, hvis (a) det finansielle institut er et kontrolleret udenlandsk selskab¹ oprettet i henhold til Kongeriget Danmarks lovgivning, som ikke er en kvalificeret mellemmand (qualified intermediary), et indeholdende udenlandsk interessentskab eller en indeholdende udenlandsk trust i henhold til relevante amerikanske ”U. S. Treasury Regulations”; (b) det finansielle institut fuldt ud er ejet, direkte eller indirekte, af et indberettende amerikansk finansielt institut, som har påtaget sig at fungere som, eller pålægger en enhed, der er organisatorisk tilknyttet det finansielle institut at fungere som, sponsorerende enhed for det finansielle institut; og (c) det finansielle institut deler et

Holders and payees of the Financial Institution and to access all account and customer information maintained by the Financial Institution including, but not limited to, customer identification information, customer documentation, account balance, and all payments made to the Account Holder or payee.

3. The sponsoring entity complies with the following requirements:
 - a) The sponsoring entity is authorized to act on behalf of the Financial Institution (such as a fund manager, trustee, corporate director, or managing partner) to fulfill applicable registration requirements on the IRS FATCA registration website;
 - b) The sponsoring entity has registered as a sponsoring entity with the IRS on the IRS FATCA registration website;
 - c) If the sponsoring entity identifies any U. S. Reportable Accounts with respect to the Financial Institution, the sponsoring entity registers the Financial Institution pursuant to applicable registration requirements on the IRS FATCA registration website on or before the date that is 90 days after such a U. S. Reportable Account is first identified;
 - d) The sponsoring entity agrees to perform, on behalf of the Financial Institution, all due diligence, withholding, reporting, and other requirements that the Financial Institution would have been required to

fælles elektronisk regnskabssystem med den sponsorerende enhed, som gør det muligt for den sponsorerende enhed at identificere alle kontohavere og betalingsmodtagere i det finansielle institut og at tilgå al konto- og kundeinformation, der opretholdes af det finansielle institut, herunder, men ikke udelukkende, oplysninger om kundeidentifikation, kundedokumentation, saldoen og alle betalinger foretaget til kontohaveren eller betalingsmodtageren.

3. Den sponsorerende enhed opfylder følgende krav:
 - a) Den sponsorerende enhed er bemyndiget til, på vegne af det finansielle institut (fx i egenskab af fund manager, trustee, administrerende direktør eller administrerende partner), at opfylde de relevante registreringskrav, der stilles på den amerikanske Internal Revenue Service's FATCA-registreringshjemmeside;
 - b) Den sponsorerende enhed har registreret sig som en sponsorerende enhed hos den amerikanske Internal Revenue Service på den amerikanske Internal Revenue Service's FATCA-registreringshjemmeside;
 - c) Hvis den sponsorerende enhed identificerer nogle amerikansk indberetningspligtige konti hos det finansielle institut, skal den sponsorerende enhed registrere det finansielle institut i overensstemmelse med de relevante registreringskrav på den amerikanske Internal Revenue Service's FATCA-registreringshjemmeside på eller før den dato, der ligger 90 dage efter, at en sådan amerikansk indberetningspligtig konto første gang er blevet identificeret;
 - d) Den sponsorerende enhed påtager sig at udføre, på vegne af det finansielle institut, alle forpligtelser til passende omhu, indeholdelse, indberetning og andre forpligtelser, som det finansielle institut

perform if it were a Reporting Danish Financial Institution;

- e) The sponsoring entity identifies the Financial Institution and includes the identifying number of the Financial Institution (obtained by following applicable registration requirements on the IRS FATCA registration website) in all reporting completed on the Financial Institution's behalf; and
- f) The sponsoring entity has not had its status as a sponsor revoked.

F. Sponsored, Closely Held Investment Vehicle. A Danish Financial Institution satisfying the following requirements:

1. The Financial Institution is a Financial Institution solely because it is an Investment Entity and is not a qualified intermediary, withholding foreign partnership, or withholding foreign trust pursuant to relevant U. S. Treasury Regulations;
2. The sponsoring entity is a Reporting U. S. Financial Institution, Reporting Model 1 FFI, or Participating FFI, is authorized to act on behalf of the Financial Institution (such as a professional manager, trustee, or managing partner), and agrees to perform, on behalf of the Financial Institution, all due diligence, withholding, reporting, and other requirements that the Financial Institution would have been required to perform if it were a Reporting Danish Financial Institution;

ville have været forpligtet til at udføre, hvis det havde været et indberettende dansk finansielt institut;

- e) Den sponsorerende enhed identificerer det finansielle institut og inkluderer det finansielle instituts identifikationsnummer (opnået ved opfyldelse af relevante registreringsforpligtelser på den amerikanske Internal Revenue Service's FATCA-registreringshjemmeside) ved al indberetning udført på vegne af det finansielle institut; og
- f) Den sponsorerende enhed har ikke fået sin status som sponsor tilbagekaldt.

F. Sponsoreret investeringsinstrument med begrænset ejerkreds. Et dansk finansielt institut, der opfylder følgende krav:

1. Det finansielle institut er et finansielt institut, udelukkende fordi det er en investeringsenhed (Investment Entity), og er ikke en kvalificeret mellemmand (qualified intermediary), et indeholdende udenlandsk interessentskab eller en indeholdende udenlandsk trust i henhold til relevante amerikanske "U. S. Treasury Regulations";
2. Den sponsorerende enhed er et indberettende amerikansk finansielt institut, et indberettende Model 1 FFI (fremmed finansielt institut), eller et deltagende FFI (fremmed finansielt institut), er bemyndiget til at handle på vegne af det finansielle institut (f.eks. i egenskab af formueforvalter, trustee eller administrerende partner), og påtager sig at udføre, på vegne af det finansielle institut, alle forpligtelser til passende omhu, indeholdelse, indberetning og andre forpligtelser, som det finansielle institut ville have været forpligtet til at udføre, hvis det havde været et indberettende dansk finansielt institut;

3. The Financial Institution does not hold itself out as an investment vehicle for unrelated parties;
 4. Twenty or fewer individuals own all of the debt interests and Equity Interests in the Financial Institution (disregarding debt interests owned by Participating FFIs and deemed-compliant FFIs and Equity Interests owned by an Entity if that Entity owns 100 percent of the Equity Interests in the Financial Institution and is itself a sponsored Financial Institution described in this paragraph F); and
 5. The sponsoring entity complies with the following requirements:
 - a) The sponsoring entity has registered as a sponsoring entity with the IRS on the IRS FATCA registration website;
 - b) The sponsoring entity agrees to perform, on behalf of the Financial Institution, all due diligence, withholding, reporting, and other requirements that the Financial Institution would have been required to perform if it were a Reporting Danish Financial Institution and retains documentation collected with respect to the Financial Institution for a period of six years;
 - c) The sponsoring entity identifies the Financial Institution in all reporting completed on the Financial Institution's behalf; and
 - d) The sponsoring entity has not had its status as a sponsor revoked.
 2. The Competent Authority of the Kingdom of Denmark shall update the guidance issued by the Danish Tax Agency regarding Sponsored Investment Entities and Controlled Foreign Corporations and Sponsored, Closely
3. Det finansielle institut fremstår ikke som et investeringsinstrument for uafhængige parter;
 4. Tyve eller færre fysiske personer ejer alle gældsandele og andele i egenkapitalen i det finansielle institut (herved bortses dog fra gældsandele ejet af deltagende FFI'er (fremmede finansielle institutter) og skønnet efterrettelige FFI'er (fremmede finansielle institutter) samt andele i egenkapital, der ejes af en enhed, hvis den pågældende enhed ejer 100 pct. af egenkapitalen i det finansielle institut og selv er et sponsoreret finansielt institut som beskrevet i dette afsnit F); og
 5. Den sponsorerende enhed opfylder følgende krav:
 - a) Den sponsorerende enhed har registreret sig som en sponsorerende enhed hos den amerikanske Internal Revenue Service på den amerikanske Internal Revenue Service's FATCA-registreringshjemmeside;
 - b) Den sponsorerende enhed påtager sig at udføre, på vegne af det finansielle institut, alle forpligtelser til passende omhu, indeholdelse, indberetning og andre forpligtelser, som det finansielle institut ville have været forpligtet til at udføre, hvis det havde været et indberettende dansk finansielt institut, og opbevarer dokumentation indsamlet for så vidt angår det finansielle institut i en periode på 6 år;
 - c) Den sponsorerende enhed identificerer det finansielle institut ved al indberetning udført på vegne af det finansielle institut; og
 - d) Den sponsorerende enhed har ikke fået sin status som sponsor tilbagekaldt.
 2. Kongeriget Danmarks kompetente myndighed skal opdatere den vejledning, som er udsendt af Skattestyrelsen for så vidt angår sponsorerede investeringsenheder og kontrollerede udenlandske selskaber samt

Held Investment Vehicles to incorporate the requirements for such entities described in paragraph 1 of this Agreement.

3. If an entity has met the requirements of a Sponsored Investment Entity, Sponsored Controlled Foreign Corporation, or Sponsored Closely Held Investment Vehicle described in the Danish Tax Agency guidance at all relevant times prior to the date of this Agreement, the Competent Authority of the United States of America shall not determine that such entity is a Reporting Danish Financial Institution that is in significant non-compliance with the IGA.

Signed in duplicate in the English language.

For the Competent Authority of
the United States of America:

Douglas W. O'Donnell

Commissioner, Large Business &
International, Internal Revenue Service

21 October 2020

Washington, DC

For the Competent Authority of
the Kingdom of Denmark:

Merete Agergaard

Director General of the Danish Tax Agency
Danish Customs & Tax Administration

19 October 2020

sponsorerede investeringsinstrumenter med begrænset ejerkreds for at indbefatte kravene til sådanne enheder, som beskrevet i afsnit 1 i denne Aftale.

3. Hvis en enhed har opfyldt kravene til en sponsoreret investeringsenhed, et sponsoreret kontrolleret udenlandsk selskab eller et sponsoreret investeringsinstrument med begrænset ejerkreds som beskrevet i Skattestyrelsens vejledning på alle relevante tidspunkter forud for dateringen af denne Aftale, vil den kompetente myndighed i Amerikas Forenede Stater ikke statuere, at en sådan enhed er et indberettende dansk finansielt institut, der har udvist væsentlig uefterrettelighed i forhold til IGA'en.

Underskrevet i to eksemplarer på engelsk

For den kompetente myndighed i
Amerikas Forenede Stater:

Douglas W. O'Donnell

Kommissær, Store Selskaber &
Internationalt, Internal Revenue Service

21. oktober 2020

Washington, DC

For den kompetente myndighed i
Kongeriget Danmark:

Merete Agergaard

Direktør for Skattestyrelsen
Skatteforvaltningen

19. oktober 2020

Copenhagen

København

- ¹ A “controlled foreign corporation” means any foreign corporation if more than 50 percent of the total combined voting power of all classes of stock of such corporation entitled to vote, or the total value of the stock of such corporation, is owned, or is considered as owned, by “United States shareholders” on any day during the taxable year of such foreign corporation. The term a “United States shareholder” means, with respect to any foreign corporation, a United States person who owns, or is considered as owning, 10 percent or more of the total combined voting power of all classes of stock entitled to vote of such foreign corporation.
- ¹ Et “kontrolleret udenlandsk selskab” betyder enhver udenlandsk virksomhed, hvis mere end 50 procent af den totale akkumulerede stemmeret vedrørende alle aktieklasser, der har stemmeret, i et sådant selskab, eller den totale værdi af aktierne i et sådant selskab, ejes af eller betragtes som værende ejet af ”amerikanske aktionærer” på en hvilken som helst dag inden for et sådant selskabs indkomstår. Udtrykket ”amerikansk aktionær” betyder, i forhold til ethvert udenlandsk selskab, en amerikansk person, som ejer eller betragtes som værende ejer af 10 procent eller mere af den totale akkumulerede stemmeret vedrørende alle aktieklasser, der har stemmeret, i et sådant udenlandsk selskab.

Aftalen trådte i kraft den 21. oktober 2020.

Skatteforvaltningen, den 16. juni 2021

MERETE AGERGAARD

/ Nicoline Miller