

Dobbeltbeskatningsoverenskomster og skatteundgåelse – anvendelse af værnsregler

Dansk Skattevidenskabelig Forening
19. August 2010

Jakob Bundgaard

Moalem Weitemeyer Bendtsen

Advokatpartnerselskab

1. Tax Treaties and Tax Avoidance: Application of Anti-Avoidance Provisions
2. Steff van Weeghel er generalrapportør på baggrund af 44 nationalrapporter
3. Nationalrapporten er udarbejdet i samarbejde med Peter Koerver Schmidt.
4. Formål
 - Afdække nationale værnsregler med internationalt sigte og disses forhold til indgåede dobbeltbeskatningsoverenskomster (DBO'er)
 - Afdække generelle og specifikke værnsregler i DBO'erne

- Overblik
 - Internationalt
 - Flere lande har generelle værnsregler med international effekt (dog med varierende anvendelsesområde).
 - Dansk ret
 - I fraværet af en generel lovbestemt anti-misbrugsregel anvendes realitetsfortolkninger og læren om rette indkomstmodtager tillige i internationale forhold.
- Specifikke værnsregler
 - Internationalt
 - Overflod af værnsregler
 - Dansk ret
 - Tilsvarende den internationale udvikling
 - Ex: transfer pricing, CFC-lovgivning, investeringselskaber, rentebeskyttelse, skattearbitrage (hybride instrumenter og enheder), exit-beskatning, double dip, nettoprincip ved lempelse, kildeskat på finansieringsvederlag etc., etc...
 - Danske anti-arbitrage bestemmelser fremhæves i generalrapporten
 - Forholdet til DBO'erne
 - Internationalt
 - Opfattelsen, at generelle regler ikke er i strid med DBO'erne, mens det er mere broget fsva konkrete værnsregler
 - Dansk ret
 - Påfaldende uomtalt i dansk ret
 - Dog:
 - » Exit-beskatning (forholdet til art. 13(5) i OECD modellen)
 - » CFC (TfS 2004, 862 LSR),
 - » Tynd kapitalisering (forholdet til artikel 9)

- Misbrug af selve DBO'en
 - Kan der indfortolkes et generelt anti-misbrugsprincip i DBO'er?
 - Dansk ret: næppe – forventligt anvendes intern ret – tilsvarende ses i majoriteten af de andre rapporterende lande
 - Kan interne værnsregler anvendes, som medfører nægtelse af DBO-fordele?
 - Formålsbetragtninger i OECD kommentarerne – dvs. OK, hvis hovedformål er at sikre en gunstigere skattemæssig position og hvor denne ville være i strid med formålet og hensigten med de relevante bestemmelser.

1. Ikke generelt tradition for at anvende værneregler direkte i DBO'er
2. Specifikke bestemmelser, der tillader anvendelse af nationale værneregler
 - Dansk-tysk DBO art. 45(2)
3. Generelle værneregler i DBO'erne
 - HR: Ses ikke hyppigt
 - Modif.:
 - Limitation on Benefits-clauses (LOB) – DK-Taipei og DK-US indeholder sådanne
 - Stigende tendens til at anvende LOB
 - Subsidiær beskatningsret (generelle og specifikke) – flere danske eksempler
4. Specifikke værneregler i DBO'erne
 - Beneficial ownership (art. 10-12)
 - Internationalt:
 - Frembyder problemer i så godt som alle landene
 - Dansk ret
 - Kommende DSF foredrag (Niels Winther-Sørensen og Aage Michelsen)

- Internationalt
- Dansk ret
 - Ikke omfattende praksis, men righoldig behandling i litteraturen
 - Exit-beskatning, CFC-beskatning, rentebeskæring.



Jakob Bundgaard
Partner, Cand.merc.(jur.), Ph.D.
Adjungeret professor

Tel. 3377 9030

Mob. 3037 9630

Email: jbu@mwblaw.dk



Copenhagen Research Group on International Taxation

- Tax Research for the Business Community - www.corit.dk