

29. oktober 2020

Danish IFA Branch Report 2020 – Reconstructing the Treaty Network

Dansk Skattevidenskabelig Forening

Peter Koerver Schmidt, ph.d.

Professor med særlige opgaver i skatteret, Copenhagen Business School

Professor II i skatteret, Norwegian School of Economics

Academic Advisor, CORIT Advisory

- Konventionen kort fortalt
- Formål med generalrapporten
- Konventionens udbredelse (impact)
- Praktisk gennemførelse og anvendelse af konventionen
- Konklusioner

Multilateral
Convention
to Implement Tax
Treaty Related
Measures to
Prevent
Base Erosion
and
Profit Shifting

Kilde: www.oecd.org

**OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting
Project**



Developing a Multilateral Instrument to Modify Bilateral Tax Treaties

ACTION 15: 2015 Final Report



Kilde: www.oecd.org

Generalrapporten

1. Konventionens udbredelse og indvirkning på det eksisterende aftalenetværk (impact)
 - Direkte omfattede aftaler
 - Indirekte omfattede aftaler
2. Landenes konkrete gennemførelse af konventionen
 - Vedtagelsesprocedurer
 - Anvendelse og fortolkning



Kilde: www.lfa.nl

Marts 2020

- Konventionen underskrevet af 94 lande
- 1630 konkrete DBO'er berørt
- Men stor variation i forhold til anmeldte overenskomster (*covered agreements*)
 - En gruppe lande har stort set anmeldt alle deres overenskomster
 - Fx Australien, Belgien, Canada, **Danmark**, Finland, Frankrig, Indien, Italien, Kina, Luxembourg, Holland, Polen, Portugal, Rusland, Singapore, Spanien, Sverige, og Storbritannien
 - En anden gruppe har kun anmeldt nogle få
 - Fx Østrig, Tyskland, Japan, Norge og Schweiz
- Her til kommer den indirekte virkning på ikke-omfattede DBO som er blevet til parallelt med BEPS-projektet/konvention

- Konventionen indeholder 16 elementer
 - 4 obligatoriske (del af minimumsstandarden)
 - 12 der kan til-/fravælges
- Meget stor variation landene imellem
 - Nogle har valgt en "maximalist approach"
 - Fx Australien, **Danmark**, Israel, New Zealand og Norge
 - Andre har valgt en "minimalist approach"
 - Fx Østrig, Finland, Luxembourg, Singapore, Sverige og Schweiz
- Delkonklusion: Impact – ind til videre – koncentreret om de elementer, der indgår i minimumsstandarden
 - 1) Ændring af præambeltekst, art. 6,
 - 2) bestemmelse mod overenskomstmisbrug , art. 7,
 - 3) mulighed for indbringelse af sager for begge landes myndigheder, og
 - 4) løsning af sager uden hensyn nationale tidsfrister, begge art. 16

Øvrige elementer	Danmark	Generelt billede
Transparente enheder, art. 3	Ingen forbehold	Omkring 30 %
Dobbeltdomicilerede enheder, art. 4	Ingen forbehold	Omkring 34 %
Metoder for lempelse af dobbeltbeskat., art. 5	Option C	Omkring 39 %
Ejerperiode ved udbyttebeskatning, art.8	Ingen forbehold	Omkring 45 %
"Ejendomsaktier", art. 9	Ingen forbehold	Omkring 57 %
Værnsregel – PE i tredjelande, art. 10	Ingen forbehold	Omkring 27 %
Beskat. af hjemmehørende personer, art. 11	Ingen forbehold	Omkring 27 %
PE og kommissionærarrangementer, art. 12	Ingen forbehold	Omkring 49 %
PE og forbered./hjælpende aktiviteter, art. 13	Option A	Omkring 60 %
Opdeling af kontrakter, art. 14	Ingen forbehold	Omkring 32 %
Regulering af fortjeneste ved TP, art. 17	Forbehold for DBO'er der allerede har lign.	Omkring 50 %
Obligatorisk bindende voldgift, art. 18-16	Flere forbehold/valg, "endeligt tilbud"	Omkring 32 %

- Langt de fleste lande har ratificeret konventionen via en ratifikationsproces i parlamentet
- Gælder også **Danmark**
 - Implementeret ved lov nr. 327 af 30. marts 2019 (L 160 2018/2019)
 - Trådte i kraft tre måneder efter deponering
 - Danmark foretog deponering den 30. september 2019 → Ikrafttræden 1. januar 2020
- Generelt er ratifikationsprocessen gået (for) nemt i langt de fleste lande

Fortolkning

- Et lidt specielt instrument med hybrid karakter
 - Det modificerer andre overenskomster men indeholder samtidig bestemmelser med materielt indhold
 - Det fleste lande anser det for at virke "alongside" eksisterende DBO'er
- En folkeretlig aftale – fortolkning efter Wienerkonventionen
 - Explanatory Statement
 - Underliggende BEPS-rapporter

} Vigtige fortolkningsbidrag
- Flugter ganske godt med opfattelsen i **Danmark**
- Ikke-omfattede aftaler
 - Vil de undergå et "BEPS interpretive shift"?

- 94 underskrivende lande (marts 2020) og effekt på mere end 1600 DBO'er → En ganske pæn succes
- Ændringerne har dog primært angået minimumsstandarden
 - Måske værd at arbejde hårdere for at opnå konsensus "up front"?
- Større udbredelse efterhånden som landene anmelder flere DBO'er og hæver forbehold
- **Danmark** har valgt "maximalist approach"
 - Stort set alle DBO'er
 - Så mange elementer som muligt

- Jens Wittendorff, *OECD's multilaterale konvention*, Revision & Regnskabsvæsen, 2019, nr. 9, p. 24 et seq.
- Jesper Buus & Lars Kjærgaard Terkilsen, *Danmark har nu ratificeret den multilaterale konvention af 24. november 2016*, SR-Skat, 2019, p. 259 et seq.
- Jens Wittendorff, *OECD/G20's multilaterale instrument (MLI) – i et dansk perspektiv*, Skat Udland, 2017 (SU 2017, 197).
- Nathalie Bravo, *A Multilateral Instrument for Updating the Tax Treaty Network*, IBFD Doctoral Series, IBFD 2020.