

SAU 14. marts 2019



# L 160 – “MLI-loven” Teknisk gennemgang

Skatteministeriet

# Indhold

## Teknisk gennemgang – overordnede emner

- **Den Multilaterale Konventions ("MLI") betydning for allerede eksisterende DBO'er**
- **MLI-konventionens opbygning**
  - Minimumsstandarderne
  - De frivillige elementer

# MLI-konventionens betydning for allerede eksisterende DBO'er

- MLI-konventionen gør det muligt at ændre eksisterende dobbeltbeskatningsoverenskomster ("DBO'er) uden ændringsprotokol. MLI-loven er dansk hjemmel.
- En DBO ændres, når der er sammenfald mellem landenes valg
- Fravalg kan ændres til tilvalg, men ikke omvendt
- Indmeldte DBO'er kan ikke "udmeldes", men kan ændres ved bilateral aftale (ændringsprotokol)

## Eksempel

Land A vælger samtlige 16 (17) elementer, land B vælger 10 elementer, og land C vælger kun de 7

1. DBO mellem land A og land B ændres på de 10 punkter, som land B og land A har valgt
2. DBO mellem land A og land C ændres på de 7 punkter, som land C og land A har valgt
3. DBO mellem land B og land C ændres på de punkter, som begge lande har valgt

# MLI-konventionens opbygning

MLI indeholder minimumstandarder og frivillige elementer:

- Minimumstandarder – landene har politisk forpligtet sig til at indføre dem
- Frivillige elementer – landene kan (men ikke skal) vælge dem

Uden betydning, om minimumstandarderne opfyldes gennem MLI eller ved ændringsprotokol – dvs. ingen pligt til at melde DBO'er ind i MLI.



# Minimumstandarderne

## De fire minimumstandarder

- Affattelse af DBO'ers præambel (konventionens art. 6)
- Indsættelse af generel omgængelsesklausul (konventionens art. 7)
- Mulighed for at indbringe sager for begge landes myndigheder (konventionens art. 16)
- Løsning af sager uanset nationale tidsfrister (konventionens art. 16)



# De frivillige elementer og de af DK trufne valg

- Transparente enheder (konventionens artikel 3)
- Dobbeldomicilerede enheder (konventionens artikel 4)
- Metoder til ophævelse af dobbeltbeskatning (konventionens artikel 5)
- Ejerperiode ved udbytteskat i moder/datterselskabsforhold (konventionens artikel 8) og ved beskatning af avancer af "ejendomsaktier" (konventionens artikel 9)



# De frivillige elementer og de af DK trufne valg

- Anti-misbrugsregel – Faste driftssteder i tredje-jurisdiktioner (konventionens artikel 10)
- Retten til at beskatte hjemmehørende personer (konventionens artikel 11)
- Undgåelse af fast driftssted (konventionens artikel 12 til 15)
- Tilsvarende reguleringer i transfer pricing sager (konventionens artikel 17)

## Eksempel

1. foretagende i land A etablerer fast driftssted i land C og land A beskatter ikke overskuddet (egen lovgivning eller exemption)
2. foretagendet i land A har renteindkomst fra land B, som i land A henføres til det faste driftssted i land C
3. land B skal nedsætte sin skat efter DBO med land A, når foretagendet i land A er retmæssig ejer
4. MEN land B kan undlade nedsættelse, hvis indkomsten i land C beskattes med mindre end 60 pct. af den skat, der skulle betales, hvis driftsstedet var beliggende i land A.

# De frivillige elementer og de af DK truffne valg

## Særligt om voldgift (1) (konventionens del VI)

Generel afgrænsning – dansk forbehold (konventionens artikel 28):

- Ikke MLI-voldgift over for EU-lande (alene EU-reglerne anvendes)
- Ikke voldgift i sager, hvor der er pålagt sanktioner for skattesvig, forsætlig forsømmelse eller grov uagtsomhed.

Udmøntes i aftale, der skal indgås med andre lande om anvendelse af voldgiftsbestemmelserne.





# De frivillige elementer og de af DK truffne valg

## Særligt om voldgift (2) (konventionens del VI)

To former for voldgiftsprocedure – medmindre anden procedure aftales (konventionens artikel 23).

Voldgiftskendelser som udgangspunkt *bindende* for myndighederne. Gennemføres ved gensidig aftale.

Forholdet mellem voldgiftskendelser og danske afgørelser (1):

- Udgangspunkt for voldgift: MAP-sag (Mutual Agreement Procedure), hvor der ikke kan opnås enighed.
- MAP kan indledes på alle stadier af et sagsforløb – også hvis der er faldet endelig dom.
- DK myndighed kan fravige administrativ afgørelse (skatteankenævn, Landsskatteret) ved MAP.
- DK myndighed kan ikke fravige DK dom – men udenlandsk myndighed kan (måske) ændre afgørelse



# De frivillige elementer og de af DK truffne valg

## Særligt om voldgift (3) (konventionens del VI)

Forholdet mellem voldgiftskendelser og forholdet til danske afgørelser? (2):

- Administrative afgørelser kan fraviges ved voldgift (som ved "alm." MAP)
- Domme kan *ikke* fraviges ved voldgift

Forbehold om afgørelser truffet af domstol eller administrativt nævn (konventionens art. 19, stk. 12):

- Denne artikel er uheldigt formuleret – medtager både domme og administrative nævn
- Forbehold nødvendigt af hensyn til domme
- Forbehold ikke hindring for, at administrative afgørelser undergives voldgift

