



Notat

J.nr. 2010-349-2023

Jura og Samfundsøkonomi
Pension og Udland

1. februar 2011

Dobbeltbeskatningssag – MS X GmbH

Sagens opståen

Sagens primære part er et tysk registreret selskab, MS X GmbH, der ved kendelse fra Landsskatteretten af 20. november 2002 vedrørende indkomstårene 1997-2000 blev anset for fuldt skattepligtigt og hjemmehørende i Danmark i henhold til selskabsskattelovens § 1, stk. 6, og dobbeltbeskatningsoverenskomstens artikel 4, stk. 3, idet ledelsens virkelige sæde blev anset for at være i Danmark. Landsskatterettens kendelse blev af selskabet indbragt for Østre Landsret, hvor sagen er berostillet på forhandlinger mellem de danske og de tyske skattemyndigheder.

Sagens øvrige parter er de besætningsmedlemmer, der har arbejdet om bord på M/S X, og som fra og med indkomståret 1998 er blevet anset for skattepligtige til Danmark af deres løn. Der har endvidere løbende været indeholdt tysk skat og sociale bidrag af lønningerne.

Såvel selskabet som besætningsmedlemmerne er derfor udsat for dobbeltbeskatning.

Mutual Agreement Procedure (MAP)

Selskabet anmodede SKAT om at indlede gensidige forhandlinger (MAP) med den kompetente myndighed i Tyskland, Bundeszentramt für Steuern (BzSt), den 9. december 2002. Disse forhandlinger har stået på indtil juli 2010, hvor BzSt underskrev det af SKAT udarbejdede aftaleudkast.

Aftalen er betinget af, at den godkendes af dels selskabet, dels besætningsmedlemmerne, samt at den verserende retssag hæves af selskabet.

Sagen beror på afklaring af nogle praktiske spørgsmål samt den nævnte godkendelse.

Nedenfor er sagens hændelser siden indledning af MAP'en anført i kronologisk rækkefølge. Sagsbehandlingstiden er præget af, at der er ført forhandlinger med såvel den kompetente myndighed i Tyskland som selskabets advokat.

Endvidere var forhandlingsforløbet meget langstrakt som følge af principielle overvejelser om hjemmel i interne regler til gennemførelse af aftalen vedrørende spørgsmål, som ikke tidligere har været rejst i sager om dobbeltbeskatning.

Sagsforløb (i kort form)

14/08/2003	Forhandling af MAP indledt med BzSt	
03/12/2003	Der gives de berørte besætningsmedlemmer henstand med skatter og renter	
06/11/2003	Foreløbigt svar fra BzSt	
02/04/2004	SKAT rykker BzSt for svar	
02/11/2004	Sagen drøftes på et møde i Bonn med BzSt Der indgås principbeslutning om sagens løsning	
29/11/2004	Selskabets advokat anmodes om stillingtagen til principbeslutningen. Det er en betingelse for indgåelse af aftale med BzSt, at den godkendes af selskabet og besætningsmedlemmerne	
31/01/2005	Advokaten ønsker en nærmere undersøgelse af spørgsmålet om social sikring af besætningsmedlemmerne	
05/03/2005	Selskabet rejser spørgsmål om eftergivelse af renter for så vidt angår besætningsmedlemmernes danske skat (som der er givet henstand for)	
07/07/2005	Sikringsstyrelsen meddeler, at det er korrekt, at der er betalt bidrag til social sikring i Tyskland	
07/07/2005	SKAT rejser forskellige spørgsmål over for BzST med hensyn til renter af tilbagebetalt skat, mulighed for samlet overførsel af skat fra Tyskland til SKAT m.v.	
18/01/2006	BzSt besvarer de rejste spørgsmål	
08/07/2006	Spørgsmålet om renter behandles internt i SKAT	
02/04/2008	SKAT træffer afgørelse om rentespørgsmålet	
29/04/2008	SKAT sender udkast til MAP til BzSt samt til selskabets advokat	
04/06/2008	Advokaten betinger sig, at besætningsmedlemmerne får fradrag for tyske sociale bidrag (dette henhører under Sikringsstyrelsen – nu Pensionsstyrelsen)	

09/09/2008	SKAT træffer afgørelse om, at der kan gives fradrag for obligatoriske tyske sociale bidrag i henhold til ligningsloven § 8 M, stk. 2	
10/11/2008	SKAT rykker BzSt for svar vedrørende det fremsendte udkast til MAP	
11/11/2008	BzSt meddeler, at udkastet stadig er under overvejelse og stadig drøftes med de lokale skattemyndigheder	
14/05/2009	SKAT rykker BzSt for svar	
26/05/2009	BzSt returnerer udkast med rettelser og tilføjelser	
12/11/2009	Der afholdes møde i København med BzSt, hvor de sidste punkter i MAP-aftalen falder på plads	
22/01/2010	Udkast til MAP sendes til advokaten til godkendelse	
12/03/2010	SKAT modtager henvendelse fra selskabets (nye) advokat, der rejser tvivl om bl.a. sociale sikringsforhold, omkostninger i forbindelse med udarbejdelse af selv-angivelser m.v.	
23/06/2010	SKAT sender på advokatens opfordring forespørgsel til Pensionsstyrelsen om social sikring for besætningsmedlemmerne	
16/07/2010	Svar fra Pensionsstyrelsen	
27/07/2010	Underskrevet MAP modtages fra BzSt (betinget af godkendelse af selskabet og besætningsmedlemmerne)	
14/09/2010	Advokaten ønsker yderligere afklaring vedrørende henstand og renter	
17/12/2010	Oplæg til den praktiske udmøntning af MAP-aftalen sendt til Skattecenter Herning og advokaten	
06/01/2011	Skattecenter Herning rejser nogle spørgsmål vedrørende udmøntningen af MAP-aftalen.	