



Høring om dobbeltbeskatnings- overenskomster

Folketingets Skatteudvalg 29.4.
2015



Generel introduktion til DBO'er



ADVISORY®

INDEPENDENT TAX CONSULTING

Agenda

- Hvad er en dobbeltbeskatningsoverenskomst (DBO)?
- Hvad er formålet med at indgå DBO'er?
- Hvilke hensyn varetages gennem DBO'er?
- Hvilke forhold reguleres?
- Hvilke særlige forhold gør sig gældende for udviklings- og mellemindkomstlande?
- Hvem har gavn af DBO'er og gør det nogen forskel hvis der ikke er indgået nogen DBO?



ADVISORY®

INDEPENDENT TAX CONSULTING

Generel introduktion til DBO'er

- **Hvad er en DBO?**
 - Folkeretlig aftale mellem to stater om fordeling af beskatningsretten.
 - DBO fastlægger fordelingen af beskatningsretten mellem kildestaten og domicilstaten.
 - Udgangspunkt er, at beskatningen sker i domicilstaten, mens kildestaten alene kan beskatte, når dette er særligt bestemt i DBO'en.
 - DBO kan kun lempe beskatning (ikke hjemmel til beskatning).
 - Oftest bilaterale aftaler (enkelte multilaterale aftaler).
 - Oftest udformet på baggrund af OECD's modeloverenskomst med nationale variationer.
 - Udviklingslande anvender FN-modeloverenskomsten som forhandlingsudspil.



ADVISORY®

INDEPENDENT TAX CONSULTING

Generel introduktion til DBO'er

- **Hvorfor indgås DBO'er?**
 - Dobbeltbeskatning af indkomst og formue har en ødelæggende effekt på det internationale handelssamkvem
 - Handelspolitisk instrument til at sikre international handel og investeringer
- **Hvilke hensyn varetages?**
 - Imødegå international dobbeltbeskatning
 - Tildeling af beskatningsret til en af staterne eller delt mellem begge stater
 - Den stat der ikke har beskatningsretten skal yde lempelse vedrørende den omhandlede indkomst (metoder: credit, eksemption, matching credit).
 - Uoverensstemmelse:
 - Gensidig aftaleprocedure.
 - Ikke pligt til at nå et resultat.



ADVISORY®

INDEPENDENT TAX CONSULTING

Generel introduktion til DBO'er

- **Hvilke hensyn varetages? (fortsat)**
 - Forhindre diskrimination
 - Udveksling af oplysninger
 - Rimelig fordeling mellem staterne
 - Forhindre misbrug
 - Forhindre dobbelt ikke-beskatning



ADVISORY®

INDEPENDENT TAX CONSULTING

Generel introduktion til DBO'er

- **Hvilke forhold reguleres?**
 - Erhvervsindkomst
 - Skibsfart
 - Forbundne foretagender
 - Udbytte, renter og royalties
 - Afståelse af formuegoder
 - Bestyrelshonorarer
 - Lønindkomst
 - Pension
 - Lempelse
 - Gensidig aftaleprocedure
 - Ikke-diskrimination
 - Udveksling af oplysninger

Generel introduktion til DBO'er

- **Hvilke særlige forhold gør sig gældende for udviklings- og mellemindkomstlande?**
 - FN-modellen anvendes ved indgåelsen af DBO'er mellem industrialiserede lande og udviklingslande.
 - Den væsentligste forskel på OECD og FN modellerne er, at der i højere grad tillægges beskatningsret til kildestaten (som oftest netop er et udviklingsland)
 - Baggrund
 - Ønske om at tilgodese kildeland, idet der formodes ikke at være tale om ligeværdige parter
 - Vidensniveauet i udviklingslande på skatteområdet kan ikke forventes at være ligeså veludviklet som i industrialiserede lande.
 - Nødvendighed? Samspil mellem udviklingspolitik og DBO-politik?
- **Hvem har gavn af DBO'er og gør det nogen forskel hvis der ikke er indgået nogen DBO?**



ADVISORY®

INDEPENDENT TAX CONSULTING

JAKOB BUNDGAARD

MANAGING DIRECTOR
HONORARY PROFESSOR, M.SC., PH.D.

CORIT ADVISORY P/S
LYNGBY HOVEDGADE 17, 2. SAL
2800 KONGENS LYNGBY
DENMARK

WWW.CORIT-ADVISORY.COM

P: +45 40 42 22 84
E: JB@CORIT.DK