



SKATTEMINISTERIET

J.nr. 2009-511-0038

Dato: 12. maj 2009

Til

Folketinget - Skatteudvalget

L 202 - Forslag til Lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven og forskellige andre love (Harmonisering af selskabers aktie- og udbyttebeskatning m.v.)

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 8 af 3. maj 2009. Spørgsmålet er stillet efter ønske af Klaus Hækkerup (S).

Kristian Jensen

/ Lise Bo Nielsen

Spørgsmål: Der ønskes en redegørelse for OECD's modeloverenskomst (som udkommer i 2010).

Svar: OECD har udarbejdet en model til dobbeltbeskatningsoverenskomster.

Dobbeltbeskatningsoverenskomster har som hovedformål at undgå international dobbeltbeskatning som følge af, at to lande beskatter en person eller et selskab af samme indkomst. Det sker typisk, når en person eller et selskab, der er hjemmehørende i den ene stat (bopælsstaten), har indkomst fra den anden stat (kildestaten).

OECD-modellen er en anbefaling og ikke bindende for staterne. I praksis er der mange afvigelser fra modellen i de overenskomster, som staterne indgår.

Den første OECD-model er fra 1963. Siden er den revideret flere gange under hensyn til udviklingen. Den næste model er planlagt til 2010.

OECD-modellen indeholder for det første en overenskomst, som har artikler med definitioner, artikler som fordeler retten til at beskatte en række indkomsttyper, en artikel om hvorledes bopælsstaten skal ophæve dobbeltbeskatning, samt artikler om ikke-diskriminering, løsning af konkrete sager, samarbejde mellem staternes skattemyndigheder m.v.

OECD-modellen indeholder for det andet bemærkninger til de enkelte artikler, som redegør for, hvorledes artiklerne skal fortolkes. Endelig indeholder modeloverenskomsten forbehold og observationer fra stater, som vil tilkendegive særlige opfattelser.

OECD-modellens artikel 7 bestemmer, at et foretagendes indkomst ved erhvervsmæssig indkomst kun kan beskattes i den stat, hvor foretagendet er hjemmehørende. Hvis et foretagende fra den ene stat udøver virksomhed gennem et såkaldt fast driftssted i den anden stat, kan den anden stat dog beskatte foretagendet af den indkomst, som det har opnået gennem driftsstedet.

Et fast driftssted er defineret i OECD-modellens artikel 5 som et fast forretningssted, gennem hvilket et foretagendes virksomhed helt eller delvis udøves. Det omfatter især et sted, hvorfra et foretagende ledes, en filial, et kontor, en fabrik, et værksted, en mine, en olie- eller gaskilde eller et andet sted, hvorfra naturforekomster udvindes.

OECD-modellens artikel 7 medfører desuden, at hvis et foretagende fra den ene stat driver erhvervsvirksomhed gennem et fast driftssted i den anden stat, skal begge stater i princippet henføre den fortjeneste til driftsstedet, som det kunne forventes at opnå, hvis det var et frit og uafhængigt foretagende, der var beskæftiget med samme eller lignende virksomhed på samme eller lignende vilkår, og som under fuldstændigt frie forhold gjorde forretninger med det foretagende, hvis faste driftssted det er.

OECD arbejder med en ændring af artikel 7 og bemærkningerne til denne artikel. Ændringen skal medføre, at hvis f.eks. et selskab med hovedkontor i den ene stat har et fast driftssted i den anden stat, skal driftsstedet i højere grad end nu sidestilles med et selvstændigt datterselskab. Transaktioner mellem på den ene side det faste driftssted og på den anden side hovedkontoret eller andre faste driftssteder skal herefter behandles som efter OECD's retningslinier for transaktioner mellem forbundne foretagender (Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations fra 1995 - 97). Ændringerne medfører også, at selv om et selskabs aktiver juridisk set tilhører selskabet som sådant, skal der ske en henførelse af "økonomisk ejerskab af aktiver" til det faste driftssted, som om driftsstedet var et datterselskab af det selskab, som det udgør en del af.

Der er bred principiel enighed om ændringen af artikel 7 og dens bemærkninger, som ventes at indgå ved den næste revision af OECD-modellen, der forventes i 2010.

Det forhold, at faste driftssteder i højere grad sidestilles med datterselskaber, må forventes at føre til, at flere aktiver ud fra kriteriet om økonomisk ejerskab vil blive henført til det faste driftssted under anvendelsen af artikel 7. Forslaget om udvidelse af den begrænsede skattepligt for faste driftssteder i Danmark til at omfatte afkast af aktier generelt, er bl.a. begrundet i dette forhold.