

**ORDNING MELLEM DEN KOMPETENTE MYNDIGHED I AMERIKAS FORENEDE STATER OG
DEN KOMPETENTE MYNDIGHED I KONGERIGET DANMARK
OM UDVÆKSLING AF LAND FOR LAND-RAPPORTER.**

Eftersom, regeringen i Amerikas Forenede stater og regeringen i Kongeriget Danmark ønsker at øge gennemsigtigheden i relation til international skat og forbedre adgangen for deres respektive skattemyndigheder til oplysninger vedrørende den globale fordeling af indkomst, betalte skatter og visse indikatorer for placeringen af økonomisk aktivitet blandt skattejurisdiktioner, hvor multinationale koncerner ("MNK grupper") opererer, ved automatisk udveksling af årlige land for land-rapporter ("LfL-rapporter") med henblik på at vurdere højrisiko transfer pricing og andre risici relateret til udhuling af skattegrundlaget og overførsel af overskud, og hvor det er passende, for økonomisk og statistisk analyse;

Eftersom, lovgivningen i de Forenede Stater og i Danmark kræver, at et Indberettende selskab i en MNK gruppe årligt indgiver en LfL-rapport;

Eftersom, LfL-rapporter er ét element i den standardiserede tilgang til transfer pricing dokumentation, hvis formål er at give skattemyndighederne relevante og pålidelige oplysninger til at udføre en effektiv og robust risikovurdering af transfer pricing;

Eftersom, artikel 26 (udveksling af oplysninger) i Overenskomsten mellem regeringen i Amerikas Forenede stater og regeringen i Kongeriget Danmark til undgåelse af dobbeltbeskatning og forhindring af skatteunddragelse for så vidt angår indkomstskatter, undertegnet i Washington den 19. august 1999 ("Overenskomsten"), tillader udveksling af oplysninger til skattemæssige formål, herunder automatisk udveksling af oplysninger;

Eftersom, de Forenede Stater og Danmark anerkender, at hver jurisdiktion har de passende sikkerhedsforanstaltninger, hvad angår fortrolighed og brug af udvekslede oplysninger, og infrastrukturen for et effektivt udvekslingsforhold på plads;

Eftersom, de kompetente myndigheder i de Forenede Stater og Danmark (de "Kompetente myndigheder") ønsker at indgå denne ordning om udveksling af LfL-rapporter baseret på national rapportering og gensidig automatisk udveksling i henhold til Overenskomsten, herunder bestemmelserne om begrænset brug af oplysninger udvekslet efter Overenskomsten;

Har de Kompetente myndigheder derfor erklæret deres hensigt som følgende:

**SEKTION 1
Definitioner**

1. Ved anvendelsen af denne ordning, skal følgende udtryk have følgende betydning:
 - a) Udtrykket "Gruppe" betyder en gruppe af selskaber, der er forbundet med hinanden gennem ejerskab eller kontrol, således at de enten skal udarbejde et konsolideret koncernregnskab efter gældende regnskabsprincipper eller skulle have udarbejdet et sådant, hvis et af selskaberne var børsnoteret.
 - b) Udtrykket "Multinational koncerngruppe" eller "MNK-gruppe" betyder enhver gruppe som (i) omfatter to eller flere selskaber, hvor de er skattemæssig hjemmehørende i forskellige

- jurisdiktioner eller omfatter et selskab som er skattemæssigt hjemmehørende i en jurisdiktion, og som er skattepligtig i henhold til virksomhed udført gennem et fast driftssted i en anden jurisdiktion og (ii) som ikke er en Undtaget MNK-gruppe;
- c) Udtrykket "Undtaget MNK-gruppe" betyder en gruppe, som ikke skal udarbejde en LfL-rapport på basis af, at den årlige konsolideret gruppes omsætning i regnskabsåret forud for det regnskabsår, der skal rapporteres for, som afspejlet i det konsoliderede koncernregnskab for sådan regnskabsår, er under tærsklen defineret i national lovgivning af jurisdiktionen, hvor det indberettende selskab er skattemæssigt hjemmehørende, og som er i overensstemmelse med 2015-rapporten (med henblik på det foregående, er enhver ændring af tærsklen der måtte følge af 2020-gennemgangen af 2015-rapporten omfattet);
- d) Udtrykket "Koncernenhed" betyder:
- (i) Med hensyn til en MNK-gruppe, hvor den Indberettende enhed er skattemæssigt hjemmehørende i Danmark, (A) enhver separat enhed af en MNK-gruppe, som er omfattet af det konsoliderede koncernregnskab eller ville være omfattet, hvis en sådan enhed i MNK-gruppen var børsnoteret, (B) enhver separat enhed som ikke er en del af MNK-gruppens koncernregnskab pga. størrelse eller uvæsentlighed, og (C) enhver af MNK-gruppens enheders faste driftssteder omfattet af (A) eller (B) forudsat, at der udarbejdes et regnskab for det faste driftssted af hensyn til aflæggelse af årsregnskab, skatteregnskab eller interne kontrolmæssige grunde; og
 - (ii) Med hensyn til en MNK-gruppe, hvor den Indberettende enhed er skattemæssigt hjemmehørende i de Forenede Stater, enhver "Koncernenhed" som defineret i relevant amerikansk skattelovgivning.
- e) Udtrykket "Indberettende enhed" betyder den Koncernenhed, som i kraft af nationale regler i den jurisdiktion, hvor enheden er skattemæssigt hjemmehørende, skal indberette LfL-rapporten på vegne af MNK-gruppen;
- f) Udtrykket "LfL-rapport" betyder Land for land-rapport, som årligt skal indgives af den Indberettende enhed i overensstemmelse med lovgivningen i den jurisdiktion, hvor enheden er skattemæssigt hjemmehørende og med de oplysninger, som kræves i henhold til denne lovgivning, og som afspejler formatet som omhandlet i 2015-rapporten (med henblik på det foregående, er enhver ændring af tærsklen der måtte følge af 2020-gennemgangen af 2015-rapporten omfattet);
- g) Udtrykket "Regnskabsår" betyder:
- (i) i henhold til en MNK-gruppe, som har en Indberettende enhed, som er skattemæssigt hjemmehørende i Danmark, den årlige regnskabsperiode, hvor den Indberettende enhed skal udarbejde et regnskab; og
 - (ii) i henhold til en MNK-gruppe, som har en Indberettende enhed, som er skattemæssigt hjemmehørende i de Forenede Stater, den "indberetningsperiode" som defineret i relevant amerikansk skattelovgivning; og
- h) Udtrykket "2015-rapport" betyder den endelige konsoliderede rapport, Transfer Pricing Documentation and Country-by-Country Reporting, om handlingspunkt 13 i OECD/G20s handlingsplan for udhuling af skattegrundlaget og overførsel af overskud.

2. Udtrykkene "de Forenede Stater", "Danmark", "Kompetent myndighed" og "Kontraherende stat" har den betydning, som de har i Overenskomsten.

3. Ved en Kompetent myndigheds anvendelse af denne ordning på ethvert tidspunkt skal ethvert udtryk, som ikke er defineret heri, medmindre andet følger af sammenhængen, eller de Kompetente myndigheder

bliver enige om en fælles betydning (som tilladt efter national lovgivning), tillægges den betydning, som det har på dette tidspunkt i den Kontraherende stats lovgivning som anvender ordningen, idet enhver betydning i de skattelove, der anvendes i denne Kontraherende stat, skal gå forud for den betydning, udtrykket er tillagt andre steder i denne Kontraherende stats lovgivning.

SEKTION 2

Udveksling af oplysninger i henhold til MNK grupper

Efter artikel 26 i Overenskomsten, har hver Kompetent myndighed til hensigt årligt automatisk at udveksle LfL-rapporter modtaget fra hver Indberettende enhed, som er skattemæssigt hjemmehørende i dens jurisdiktion, med den anden Kompetente myndighed, forudsat at oplysningerne i LfL-rapporterne vedrører en eller flere Koncernenheder i MNK-gruppen, som er skattemæssigt hjemmehørende i den anden Kompetente myndigheds jurisdiktion eller er skattepligtige med hensyn til virksomhed udført gennem et fast driftssted beliggende i den anden Kompetente myndigheds jurisdiktion.

SEKTION 3

Tid og måde, hvorpå der skal ske udveksling af oplysninger

1. Ved udveksling af oplysninger efter sektion 2 forventes beløbene opgivet i hver LfL-rapport at være fastsat i en valuta, som forventes at blive specificeret i LfL-rapporten.
2. Det er hensigten, at en LfL-rapport første gang vil blive udvekslet for en MNK-gruppens regnskabsår, startende den 1. januar 2016 eller senere. Det er hensigten, at en sådan LfL-rapport vil blive udvekslet hurtigst muligt og ikke senere end 18 måneder efter den sidste dag i MNK-gruppens regnskabsår, som LfL-rapporten vedrører. Det er hensigten, at LfL-rapporter for MNK-gruppens regnskabsår startende den 1. januar 2017 eller senere vil blive udvekslet hurtigst muligt og ikke senere end 15 måneder efter den sidste dag i MNK-gruppens regnskabsår, som LfL-rapporten vedrører. Uanset det foregående, er det hensigten, at udvekslingen af LfL-rapporter først vil påbegynde, når denne ordning træder i kraft, og det er hensigten, at en Kompetent myndighed vil have til det seneste tidspunkt af enten udløbet af tidsperioderne i dette stykke eller tre måneder efter, at denne ordning træder i kraft, til at udveksle LfL-rapporterne.
3. De Kompetente myndigheder har til hensigt at udveksle LfL-rapporterne automatisk via et fælles skema i Extensible Markup Language (XML).
4. De Kompetente myndigheder har til hensigt at arbejde for og blive enige om en eller flere metoder for elektronisk dataoverførsel, herunder krypteringsstandarder.

SEKTION 4

Samarbejde om overførsel og fejl

1. Hver Kompetent myndighed har til hensigt at give den anden Kompetente myndighed besked, når den førstnævnte Kompetente myndighed har grund til at tro, at en fejl kan være grund til en ukorrekt eller ufuldstændig indberetning af oplysninger fra en Indberettende enhed, som er skattemæssigt hjemmehørende i den anden Kompetente myndigheds jurisdiktion, eller at en Indberettende enhed ikke overholder forpligtelserne i national lovgivning i den anden Kompetente myndigheds jurisdiktion til at indgive LfL-rapport. Den meddelte Kompetente myndighed har til hensigt at anvende de passende

foranstaltninger til rådighed under national lovgivning for at adressere fejlene eller den manglende overholdelse af national lovgivning, som beskrevet i meddelelsen.

2. Indenfor 15 dage efter succesfuldt at have modtaget en fil med en LfL-rapport inden for den tid og på den måde, der er beskrevet i Sektion 3, forventes det, at den Kompetente myndighed, som modtager filen giver besked herom til den Kompetente myndighed som sender filen. Meddelelsen behøver ikke at indeholde den modtagende Kompetente myndigheds vurdering af tilstrækkeligheden af de modtagne oplysninger, eller om hvorvidt den modtagende Kompetente myndighed er af den opfattelse, at den sendende Kompetente myndighed bør tage foranstaltninger i brug under stykke 1 i denne sektion for at adressere fejl eller manglende overholdelse af dens nationale lovgivning.

3. Indenfor 15 dage efter at have modtaget en fil med en LfL-rapport, som ikke kan behandles, forventes det, at den modtagende Kompetente myndighed giver meddelelse herom til den sendende Kompetente myndighed.

SEKTION 5

Tavshedspligt, databeskyttelse og passende anvendelse

1. Alle udvekslede oplysninger er underlagt tavshedspligt og andre beskyttelsesregler fastsat i Overenskomsten, herunder bestemmelserne om begrænset brug af de udvekslede oplysninger.

2. I overensstemmelse med artikel 26 i Overenskomsten har hver Kompetent myndighed til hensigt at begrænse deres skatteadministrations brug af oplysningerne til kun at omfatte, hvad der er beskrevet i denne paragraf. Særligt skal oplysninger udvekslet ved LfL-rapporter anvendes af skatteadministrationen til at vurdere højrisiko transfer pricing, risiko relateret til udhuling af skattegrundlag og overførsel af overskud og hvor passende, til økonomiske og statistiske analyser. Oplysningerne skal ikke anvendes af skatteadministrationerne som erstatning for en detaljeret transfer pricing analyse af individuelle transaktioner og priser baseret på en fuldstændig funktionsanalyse og en fuldstændig sammenlignelighedsanalyse. Hver Kompetent myndighed anerkender, at oplysningerne i LfL-rapporten alene ikke udgør afgørende bevis for, om transfer pricing priser er passende eller ej, og at skatteadministrationerne som konsekvens heraf ikke skal basere deres transfer pricing justeringer på LfL-rapporterne. U hensigtsmæssige justeringer i strid med dette stykke foretaget af skatteadministrationen forventes at blive erkendt under de kompetente myndigheders gensidige aftaleprocedurer efter artikel 25 (Fremgangsmåden ved indgåelse af gensidige aftaler) i Overenskomsten. Oplysningerne i LfL-rapporterne kan anvendes som grundlag for at foretage yderligere forespørgsler til den MNK gruppes transfer pricing ordninger eller til andre skatteanliggender som led i en skatterevision, og som et resultat heraf, foretage passende justeringer af den skattepligtige indkomst for en Koncernenhed. Med henblik på det foregående, betyder udtrykket "skatteadministration" de personer eller myndigheder under det departement eller det ministerium i den Kontraherende stat, der omfatter den Kompetente myndighed, og hvis officielle opgaver omfatter ansættelse, opkrævning eller administration, håndhævelse eller retsforfølgelse eller afgørelse af klager i relation til skatter der henvises til i artikel 26, stykke 1, i Overenskomsten eller tilsyn med ovenstående.

3. I det omfang det er tilladt under gældende regler, har hver Kompetent myndighed til hensigt straks at give den anden Kompetente myndighed meddelelse om ethvert tilfælde af anvendelse eller afsløring, som ikke er i overensstemmelse med bestemmelserne i stykke 1 og 2 i denne sektion, herunder eventuelle

afhjælpende foranstaltninger eller foranstaltninger, der træffes i forbindelse med sådanne sager, som er i uoverensstemmelse med de ovenfor nævnte stykker.

SEKTION 6

Konsultationer

1. Hvis en person mener, at en justering af den skattepligtige indkomst for en Koncernenhed på baggrund af yderligere forespørgsler baseret på oplysninger i en LfL-rapport har resulteret i en beskatning for denne person, som ikke er i overensstemmelse med bestemmelserne i Overenskomsten, og forelægger sagen for den Kompetente myndighed som angivet i Overenskomsten, skal den Kompetente myndighed anerkende sin forpligtelse til at bestræbe sig på at løse sagen i henhold til artikel 25 i Overenskomsten.

2. Hvis der opstår vanskeligheder ved implementeringen af denne ordning, kan hver Kompetent myndighed anmode om konsultationer til at udvikle passende foranstaltninger til at implementere denne ordning fuldt ud.

3. En Kompetent myndighed har til hensigt at konsultere den anden Kompetente myndighed før den førstnævnte Kompetente myndighed fastslår, at der er en systemisk fejl hos den anden Kompetente myndighed, som under dens nationale lovgivning kan resultere i, at en indberetningspligt for en Koncernenhed i en MNK-gruppe, for hvilken det er hensigten, at LfL-rapporter skal udveksles efter denne ordning. I henhold til det foregående betyder udtrykket "systemisk fejl" i forhold til udveksling af LfL-rapporter af en Kompetent myndighed, at denne Kompetente myndighed har suspenderet den automatiske udveksling efter denne ordning (af andre grunde end dem, der er i overensstemmelse med denne ordning) eller på anden måde vedvarende har undladt automatisk at levere de LfL-rapporter, som er i dens besiddelse, og som skal udveksles med den anden Kompetente myndighed efter sektion 2 i denne ordning.

SEKTION 7

Modifikationer

1. Denne ordning kan ændres ved gensidig skriftlig aftale mellem de Kompetente myndigheder.

SEKTION 8

Aftalevilkår

1. Denne ordning træder i kraft på den dag, hvor den sidste af underskrifterne bliver sat nedenfor.

2. En Kompetent myndighed kan give skriftlig meddelelse til den anden Kompetente myndighed om, at den midlertidigt suspenderer udvekslingen af oplysninger efter denne ordning på grundlag af, at den anden Kompetente myndighed har handlet i uoverensstemmelse med i Sektion 5, stykke 1 og 2, eller Sektion 6, stykke 1, herunder bestemmelserne i Overenskomsten, som der henvises til, eller at den Kompetente myndighed ikke er eller har været i stand til at give rettidig eller korrekte oplysninger efter hensigten med denne ordning. Før en sådan beslutning tages, har den førstnævnte Kompetente myndighed til hensigt at konsultere den anden Kompetente myndighed. Det er hensigten, at en suspension af udvekslingen af oplysninger efter denne ordning vil træde i kraft med det samme og vil vare, indtil den anden nævnte Kompetente myndighed fastslår på en måde, som kan accepteres af begge Kompetente myndigheder, at

der ikke har været nogen handling i uoverensstemmelser med de ovenfor nævnte stykker, eller at den anden nævnte Kompetente myndighed har gennemført passende foranstaltninger, som adresserer sådanne uoverensstemmelser.

3. Hver af de Kompetente myndigheder kan afbryde denne ordning og forventes at give skriftlig meddelelse om afbrydelsen til den anden Kompetente myndighed. Det er hensigten, at en sådan afbrydelse vil træde i kraft på den første dag i måneden efter en periode på 12 måneder efter datoen hvor meddelelsen om afbrydelsen er givet. I tilfælde af afbrydelse, skal alle oplysninger tidligere udvekslet efter denne ordning forblive fortrolige og er underlagt betingelserne i Overenskomsten.

For de Forenede Amerikanske Staters
Kompetente myndighed
Douglas W. O'Donnell

For Danmarks
Kompetente myndighed
Ivar Nordland

Aftalen trådte i medfør af Sektion 8 (1) i kraft den 21. juni 2017.

Skatteministeriet