



ADVISORY[®]

INDEPENDENT TAX CONSULTING



OECD og EU – tvistløsning mv.

Agenda

- OECD – multilateralt instrument
 - BEPS - opfølging
 - Offentliggjort den 24. november 2016

- EU – direktivforslag om bindende voldgift
 - Offentliggjort den 25. oktober 2016

OECD - multilateralt instrument

- BEPS - Aktion 15
 - Del af handlingsplanen fra 2013
 - Sigte: Let implementering af alle BEPS-ændringer
 - Forudså samtidig øget antal af konflikter
- Oktober 2015
 - Offentliggørelse af alle BEPS-rapporter
 - Mandat til videre arbejde med aktion 15
 - 20 lande var villige til voldgiftsmulighed
- Hvad er nyt?
 - Voldgiftsmuligheden – de øvrige bestemmelser er "implementering" af resultatet fra oktober 2015

OECD - multilateralt instrument

- Hvornår får det virkning?
 - Åbnes for tiltrædelse ved udgangen af 2016
 - Formel tiltrædelsesceremoni i juni 2017
- Hvem er med?
 - 100 lande har deltaget i arbejdet med det multilaterale instrument
 - 20 lande har tidligere tilkendegivet, at de gerne ville have en voldgiftsbestemmelse / 27 lande har været med i dette arbejde (voldgift)
 - NB – “tag selv bord”

Hvordan skal det fungere?

- Ændrer anvendelsen af de eksisterende dbo'er
- Fungere sideløbende med dbo'erne
 - Dvs. ej konsoliderede dbo'er mm. landene selv udarbejder disse
- Landene laver lister over hvilke dbo'er, der er med og hvilke bestemmelser, som de vil anvende

OECD - multilateralt instrument

- Hvad er med?
- Aktion 2 – “hybrid mismatches”
 - Artikel 3-5
- Aktion 6 – “treaty abuse”
 - Artikel 6-11 (PPT, begrænset LOB mv)
- Aktion 7 – “artificial avoidance of PE”
 - Artikel 12-15
- Aktion 14 – “dispute resolution”
 - Artikel 16-26 (forbedringer af MAP samt voldgiftsbestemmelse)

OECD - multilateralt instrument

- Voldgiftsbestemmelse:
 - Kræver til-/fravalg – både med hensyn til hvilke emner, som er omfattet og hvilke lande
- Mulighed for final offer (base ball-arbitration) eller en begrundet udtalelse
- Minder om forløbet efter voldgiftskonventionen
 - 2 år til MAP
 - resultatet binder mm. der kan nås anden løsning, skatteyder ikke accepterer eller fortsætter national klage

EU – direktivforslag om løsning af tvister

- Fra konvention til direktiv – betydning?
- Udvides fra transfer pricing til “income from business”
 - Anneks med omfattede skatter (selskabsskat og indkomstskat)
- Anvendes for “taxpayer” – person eller fast driftssted
- NB – mulighed for “alternative dispute resolution”
 - hvis de kompetente myndigheder kan blive enige

EU – direktivforslag om løsning af tvister

- Klage:
 - Fortsat 3 års indbringelsesfrist
 - Krav fra COC skrevet ind i direktivet
- Kompetent myndighed skal tage stilling til klagen – artikel 5
 - 6 mdr. passivitet = afslag
 - Klage efter nationale regler, dvs. i DK formentlig til domstolene
- Uenighed om klage og manglende nedsættelse af rådgivende udvalg – artikel 6 og 7
 - Sikrer flow i behandlingen
 - Rådgivende udvalg / nationale domstole

EU – direktivforslag om løsning af tvister

- Rådgivende udvalg – artikel 8
 - 6-7 personer
- Rådgivende udvalg afgiver udtalelse senest efter 6 måneder
 - I overensstemmelse med nationale regler og dbo'er (OECDs Model)
- Bindende for de kompetente myndigheder mm. de kan løse dobbeltbeskatningen på anden vis
- Forholdet til nationale klagemuligheder?
- Afgørelser offentliggøres (evt. abstrakt)



ADVISORY®

INDEPENDENT TAX CONSULTING

KARIN SKOV NILAUSEN

SENIOR COUNSEL, PH.D.

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

WWW.CORIT-ADVISORY.COM

P: +45 23 63 30 28
E: KSN@CORIT.DK



ADVISORY[®]

INDEPENDENT TAX CONSULTING



Common (Consolidated) Corporate Tax Base

Dagsorden

- CCCTB i en nøddeskal
- Historik og baggrund
- Hvorfor nyt forslag nu?
- Overblik – indkomstopgørelsen
- Konsolidering og allokering
- Perspektiver

CCCTB i en nøddeskal

- Ét fælles regelsæt for opgørelse af den skattepligtige indkomst
- Konsolidering af alle aktiviteter i EU
- Allokering af indkomst efter formel
- Beskatning af allokeret andel med lokal sats

Historik og baggrund

- Mangeårige bestræbelser på at harmonisere
 - Neumark Report (1963)
 - Tempel Report (1970)
 - Ruding Committee Report (1992)
- Arbejdsrapporter offentliggjort i 2007/2008
- Direktivforslag i 2011
- Nye direktivforslag i oktober 2016

Historik og baggrund

- Formål: At forbedre det indre marked
 - Reducere administrative omkostninger for virksomhederne
 - Èt fælles regelsæt for alle landene
 - "One stop shop princip"
 - Muliggøre grænseoverskridende underskudsmodregning
 - Reducere dobbeltbeskatning

Hvorfor nyt forslag nu?

- Øget fokus på fair og effektiv beskatning
 - Kommissionens action-plan, juni 2015
- "Re-brande" ideen i en ny kontekst
 - Kampen mod skatteundgåelse og aggressiv skatteplanlægning
- CCCTB-direktiv skal derfor også
 - Eliminere mismatches og "skattehuller"
 - Fjerne behovet for transfer pricing i EU
 - Skabe gennemsigtighed og reducere skadelig skattekonkurrence

Overblik

- To direktivforslag
 - CCTB, COM(2016) 685 final
 - Fælles regler for indkomstopgørelsen
 - CCCTB, COM(2016) 683 final
 - Konsolidering og formelallokering
- Opdelt for at skabe fremdrift i forhandlingerne
- Især konsolidering og allokering svært at opnå enighed om

Overblik – Indkomstopgørelsen

- Kap. 1: Anvendelsesområde og definitioner
 - Obligatorisk for selskab i MS inkl. dets PE i MS, hvis
 - a) Type nævnt i annex 1
 - b) Undergivet skat nævnt i annex 2
 - c) Regnskabsmæssigt tilhører en koncern med konsolideret omsætning > EUR 750,000,000 og
 - d) Udgør kvalificeret enhed
 - Stemmeandel > 50%, og
 - Kapital-/profitandel > 75%
 - Andre selskaber der opfylder a) og b) kan vælge at anvende reglerne for 5 år ad gangen
 - Undtagelse for selskaber omfattet af tonnagebeskatning

Overblik – Indkomstopgørelsen

- Kap. 2: Indkomstgrundlaget
 - Realisationsprincip
 - Indkomst
 - Indtægter minus skattefri indtægter, fradragsberettigede udgifter og andre fradragsberettigede beløb
 - Skattefri indtægter
 - Bl.a. avance/udbytte vedr. datterselskabsaktier og indkomst fra PE
 - Fradragsberettigede udgifter
 - Alle udgifter afholdt i erhvervsmæssig interesse, F&U og udgifter til kapitalfremskaffelse
 - Ekstra 50%-fradrag for F&U \leq EUR 20 mio. og ekstra 25%-fradrag for overskydende F&U
 - Start ups: Ekstra 100%-fradrag for F&U \leq EUR 20 mio.
 - Andre fradragsberettigede beløb
 - Afskrivninger, jf. kap. 4

Overblik – Indkomstopgørelsen

- Kap. 2: Indkomstgrundlaget (fortsat)
 - Allowance for growth and investment (AGI)
 - Beregnes ved at multiplicere ændringen i EK med en fastsat sats (risikofri rente + risikopræmie)
 - Fradrag gives i en 10-årig periode
 - Ikke-fradragsberettigede udgifter
 - Bl.a. 50 % af repræsentationsomkostninger, og omkostninger medgået til at erhverve skattefri indkomst
 - Rentefradragsbegrænsningsregel
 - Som i ATAD

Overblik – Indkomstopgørelsen

- Kap. 3: Periodisering og kvantificering
 - HR: Realisations- og pligtpådragelsesprincip
 - Exit-beskatning
- Kap. 4: Afskrivninger
 - HR: Lineære afskrivninger (kontorbygninger mv. 40 år, driftsbygninger 25 år, aktiver med lang løbetid 15 år, aktiver med medium løbetid 8 år, IP restbeskyttelsestiden eller 15 år)
 - Puljede aktiver, 25 % saldoafskrivning

Overblik – Indkomstopgørelsen

- Kap. 5: Underskud
 - HR: Uendelig underskudsfremførsel og –udnyttelse
 - U: Change of control/activity
 - Midlertidig adgang til fradrag for underskud i kvalificerede datterselskaber og PE
 - Regler om ordinær og ekstraordinær genbeskatning (max. 5 års "kredit")
- Kap. 6: Indtræden og udtræden

Overblik – Indkomstopgørelsen

- Kap. 7-9 – Værnsregler mv.
 - Switch-over-regel som i udkast til ATAD
 - Lokal skattesats < 50 % af moders skattesats
 - Creditlempelse
 - Transfer pricing-regler
 - GAAR, CFC-regler, og anti-hybrid-regler som i ATAD (dog ej minimumsregulering)
- Kap. 10 – Administration og procedurer
- Kap. 11 – Afsluttende bestemmelser
 - Kommissionen kan på visse områder fastsætte nærmere regler
 - Vedtaget senest ultimo 2018
 - Ikrafttræden senest primo 2019

Konsolidering og allokering

- Step 2: Vedtaget senest ultimo 2020, ikrafttræden senest primo 2021
- Alle indkomster for koncernens selskaber og faste driftssteder i EU sammenlægges
 - Koncerninterne transaktioner elimineres
 - Ingen kildeskatter på koncerninterne transaktioner
 - Hvis negativ: Fremføres og modregnes i efterfølgende år
 - Hvis positiv: Formelallokering

Konsolidering og allokering

$$\text{Share A} = \left(\frac{1}{3} \frac{\text{Sales}^A}{\text{Sales}^{\text{Group}}} + \frac{1}{3} \left(\frac{1}{2} \frac{\text{Payroll}^A}{\text{Payroll}^{\text{Group}}} + \frac{1}{2} \frac{\text{No of employees}^A}{\text{No of employees}^{\text{Group}}} \right) + \frac{1}{3} \frac{\text{Assets}^A}{\text{Assets}^{\text{Group}}} \right) * \text{Con'd Tax Base}$$

- Formel baseret på selskabsspecifikke faktorer
 - Omsætning (destinationsbaseret)
 - Arbejdskraft (lønudgifter & ansatte)
 - Aktiver (materielle anlægsaktiver)
- Safeguard clause
 - Hvis formelen giver "skævt resultat" kan der anmodes om brug af alternativ formel – enighed påkrævet
- Særlige branchespecifikke regler
 - Finansielle institutioner, forsikring, olie & gas, shipping & lufttransport

Afrunding

- Realistisk med vedtagelse?
 - MS holdninger fortsat delte
- Den danske regerings holdning
 - Som udgangspunkt (officielt) positiv, men...
 - Anser CCTB-skattebasen for smallere end den nuværende danske
 - Finder at CCTB-værnsreglerne er lempeligere end de nuværende danske – foreslår derfor at værnsreglerne fortsat skal være minimumsregler!!!???
 - Endelig stillingtagen må afvente drøftelserne i Rådet



ADVISORY®

INDEPENDENT TAX CONSULTING

Peter Koerver Schmidt

Technical Advisor, PH.D.

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

WWW.CORIT-ADVISORY.COM

P: +45 23 63 85 88
E: PKS@CORIT.DK