



ADVISORY[®]

INDEPENDENT TAX CONSULTING



IFA Branch Report - Subject II

Withholding Tax in the Era of BEPS and the Digital Economy



ADVISORY®

INDEPENDENT TAX CONSULTING

Generalrapporten

Generelt

- Generalrapporten afdækker "Withholding tax" som fænomen i national og international kontekst og særligt i lyset af den internationale udvikling
 - BEPS, CIVs og digitalisering
- Definition:
 - "A collection system: the payor of income withholds a certain tax portion from income amounts payable to the payee and transfers this tax withheld, to the revenue authorities for the account of the income recipient."
- Omhandlede spørgsmål:
 - Juridisk status for withholding agent (indeholdelsespligt, sanktioner)
 - Procedurespørgsmål
 - Særligt om internationale transaktioner
 - Forskel på provisional og final WHT i hhv. national og international kontekst.
 - WHT baseret på nettopopgørelse.
 - CIV's
 - Repræsenterer problemer med at fastslå, hvem der er den relevante skatteyder.
- Konklusion
 - En uperfekt størrelse, som medfører en række udfordringer:
 - Privatpersoner skal administrere skattelovgivningen.
 - Identifikation af modtager.
 - Kvalifikation af betalinger.
 - Brutto-beskatning og netto-lempele.
 - Det forventes dog, at WHT som fænomen fortsat vil være udbredt

Den digitale økonomi

- Kvalifikationsudfordringer i den digitale økonomi ofte centreret om erhvervsindkomst og royalties.
 - OECD: Kommentarerne om software er typisk relevante uanset om:
 - Software købes på en CD,
 - Software downloades fra internettet til brugerens hardware,
 - Software tilgås kontinuerligt over internettet (cloud computing).
 - **UP:** Erhvervsindkomst hvis betaling er for internt brug.
 - **U:** Royalties, hvis betaling er for retten til at ændre eller videredistribuerer softwaren.
 - **OBS:** Hvis royalty definition i DBO indeholder ICS-udstyr eller tekniske services.

- Konklusion:
 - Behov for mere viden på området.
 - Enighed om, at international løsning er at foretrække:
 - Men nok ikke på trapperne...
 - Afholder (måske) nogle stater fra at lave nationale løsninger...
 - Foreslår:
 - Kombination af "optimal" udvidelse af PE og WHT,
 - "Refundable WHT".



ADVISORY®

INDEPENDENT TAX CONSULTING

Den danske landerapport

Generelt

- Generel opfattelse blandt danske beslutningstagere og skattemyndigheder:
 - Globaliseringen og digitaliseringen af økonomien medfører indtægtstab i Danmark.
- Endnu ikke specifik lovgivning for den digital økonomi.
 - Dansk skatteret indeholder både GAAR og SAARs, der kan anvendes indenfor den digitale økonomi.
- Praksis om digitale virksomheder er begrænset
 - Dog en række bindende svar om server-PE (SKM2011.828.SR, SKM2014.268.SR, SKM2015.369.SR og SKM2016.188.SR)
 - SKM2016.188.SR: Udenlandsk moderselskabs aktiviteter i dansk datterselskabs datacenter omfattede begrænset og ledsaget fysisk adgang til datacentret samt fjernadgang for medarbejdere.
 - Ikke fast driftssted for det udenlandsk moderselskab.

Kvalifikation af betalinger

- Ofte et spørgsmål om betalingen anses for erhvervsindkomst eller royalty.
- Snæver intern definition af royalty:
 - KSL § 65 C, stk. 4 – som udelader litterært, kunstnerisk og videnskabeligt arbejde herunder spillefilm i forhold til OECD modellen.
- Software er typisk essentielt for i den digitale økonomi.
 - Ophavsretslovens § 1, stk. 3: Værker i form af edb-programmer henregnes til litterære værker.
 - Edb-programmer omfatter også software.
- Betalinger for anvendelsen af software kan kun kvalificeres som royalty, hvis der er tale om patenteret software.

Cloud computing

- Ingen vejledning om kvalifikation af betalinger for cloud computing-as-a-service.
- Ingen vejledning om, hvorvidt cloud computing-as-a-service skal anses for blandede kontrakter.
 - Ikke noget generelt princip i dansk skatteret om, hvorvidt blandede kontrakter skal opdeles eller behandles samlet.
 - Formentlig følge OECD-kommentarerne.
 - **UP:** Blandede kontrakter opdeles på grundlag af oplysningerne i kontrakten eller ved en rimelig fordeling – derefter kvalificeres hver del.
 - **U:** Hvis en del af kontrakten er hovedformålet og de øvrige dele er 'underordnede' og 'stort set ubetydelige', kvalificeres disse sammen med hovedformålet.
- Betalinger skal formentlig ikke kvalificeres som royalties.
 - Intern definition af royalty indeholder hverken betalinger for:
 - Litterært arbejde (software).
 - Industrielt, kommercielt eller videnskabeligt udstyr.
 - Tekniske services.

Tendenser

- Der er ikke umiddelbart nogen tendens til at fortolke og anvende royalty-definitionen udvidende.
 - Eneste indkomsttype (blandt erhvervsindkomst, service fees og royalties), som er underlagt dansk kildeskat.
- Der er ingen (offentlig?) diskussion om, hvorvidt der er behov for ændringer i kildeskatteregimet.



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