

*DSF 29/8-2024*

Subject 2: Practical Approaches  
to International Tax Dispute  
Intervention and Resolution

Bo Darling Larsen  
Arne Møllin Ottosen

KROMANN  
REUMERT

de droit fiscal  
international

VOLUME 108

Practical approaches  
to international tax  
dispute prevention and  
resolution

# International tax dispute prevention and resolution

- **Part One:**
  - › Main features corporate compliance system
- **Part Two:**
  - › Pre-dispute phase
- **Part Three:**
  - › Dispute phase
- **Part Four:**
  - › Other mechanisms and features which may trigger disputes

International Fiscal Association

2024  
Cape Town Congress

**cahiers** de droit fiscal  
international

**VOLUME 108**

**B: Practical approaches  
to international tax  
dispute prevention and  
resolution**



1938-2024

# International tax dispute prevention and resolution

- **Part One:**
  - › Main features corporate compliance system
  - › DK CA split in
    - Art. 7 and 9 matters (TP) – Store Selskaber
    - Other cases – Juridisk Afdeling
  - › Audit process
    - Dialogue
    - Pre-litigation remedies

International Fiscal Association

2024

Cape Town Congress

**cahiers**

de droit fiscal  
international

**VOLUME 108**

**B: Practical approaches  
to international tax  
dispute prevention and  
resolution**



1938-2024

# International tax dispute prevention and resolution

- **Part Two:**

- › Pre-dispute phase

- Advance rulings
- APAs – “secret precedents”
- “Tax Governance” – no legal framework in place
- Art. 23(5) MAP (interpretative clarification)
- OECD International Compliance Assurance Programme (ICAP)

International Fiscal Association

2024

Cape Town Congress

**cahiers**

de droit fiscal  
international

**VOLUME 108**

**B: Practical approaches  
to international tax  
dispute prevention and  
resolution**



1938-2024

# International tax dispute prevention and resolution

- **Part Three:**
  - › Dispute phase

The procedure with the National Tax Tribunal can be illustrated as the follows:



- › SKM Alternative Dispute Resolution
  - Introduced 2015 – no longer available
- › FOB – also option for corporate taxpayers
- › MAP
- › Arbitration

International Fiscal Association

2024

Cape Town Congress

**cahiers**

de droit fiscal  
international

**VOLUME 108**

**B: Practical approaches  
to international tax  
dispute prevention and  
resolution**



1938-2024

# SKM2016.354.VLR

## **Adfærdskodeks - minimumsinformation - dobbelbeskatning - transfer pricing**

Med henblik på at undgå dobbeltbeskatning havde et selskab "parallelt" med prøvelsen af en transfer pricing-forhøjelse anmodet SKAT om, at der blev gennemført mutual agreement procedure efter EF-voldgiftskonventionen. SKAT havde afvist dette under henvisning til, at fristen herfor på 3 år, jf. EF-voldgiftskonventionens artikel 6, var overskredet. Selskabet havde påklaget SKATs afgørelse til Skatteankestyrelsen, men havde samtidig - i overensstemmelse med SKATs vejledning om sagsanlæg i den omtvistede afgørelse - indbragt afgørelsen for domstolene. Landsretten fandt, at EF-voldgiftskonventionen er omfattet af bestemmelsen i § 2, jf. § 1, i bekendtgørelse nr. 1029 af 24. oktober 2005 om dobbeltbeskatningsoverenskomster. SKATs afgørelse kunne dermed ikke påklages til anden administrativ myndighed, men skulle i stedet - som sket - indbringes for domstolene. SKAT havde afvist anmodningen om indledning af gensidig aftaleprocedure efter EF-voldgiftskonventionen som ikke rettidig som følge af, at den ikke indeholdt de nødvendige minimumsoplysninger, jf. punkt 5, litra a, ii) i Adfærdskodeks for den faktiske gennemførelse af konventionen om ophævelse af dobbeltbeskatning i forbindelse med regulering af forbundne foretagenders overskud (2006/C 176/02). Landsretten anså imidlertid ikke anmodningen som mangelfuld i forhold til adfærdskodeks' krav, og fandt ikke, at SKAT havde haft tilstrækkeligt grundlag for at afvise anmodningen som for sent indgivet på grund af manglende oplysninger.

# SKM2021.582.ØLR

## Østre Landsrets dom af 09. september 2021, j.nr. BS-26364/2018

Gensidig aftaleprocedure i henhold til artikel 6 i EF-voldgiftskonventionen

Gensidig aftaleprocedure i henhold til artikel 6 i EF-voldgiftskonventionen Med henblik på at undgå dobbeltbeskatning havde et selskab parallelt med prøvelsen af en transfer pricing-forhøjelse anmodet SKAT om, at der blev gennemført en gensidig aftaleprocedure efter EF-voldgiftskonventionens artikel 6. SKAT afviste selskabets anmodning som følge af, at anmodningen ikke indeholdt de nødvendige minimumsoplysninger, jf. punkt 5, litra a, i Adfærdskodeks for den faktiske gennemførelse af konventionen om ophævelse af dobbeltbeskatning i forbindelse med regulering af forbundne foretagenders overskud (2006/C 176/02).

Landsretten fandt, at henvisningen i artikel 7, stk. 1, i EF-voldgiftskonventionen til artikel 6, stk. 1, måtte forstås alene som en henvisning til den "rettidigt indbragte sag" og ikke var udtryk for, at indbringelse af sagen forudsætter, at sagen også var "forelagt" i henhold til artikel 7, stk. 1. Videre fandt landsretten at selskabets klage over dobbeltbeskatning utvivlsomt forekommer begrundet, hvorfor SKATs afvisning af sagen var sket med urette. Skatteministeriet skulle derfor pålægge Skattestyrelsen, Afdeling 1, at indlede og søge gennemført gensidig aftaleprocedure på grundlag af selskabets anmodning.

## Byrets dom af 12. januar 2021, j.nr. BS-22068/2020

### Dobbeltbeskatningsoverenskomst – indbringelsesfrist

Et selskab fremsatte anmodning om, at de danske skattemyndigheder indledte gensidig aftaleprocedure med skattemyndighederne i Y1-land for at undgå dobbeltbeskatning. Artikel 24 i dobbeltbeskatningsoverenskomsten mellem Danmark og Y1-land indeholdt - i modsætning til artikel 25 i OECDs modeloverenskomst - ikke en indbringelsesfrist og en fristafbryderregel. Retten fandt, at en retstilstand, hvor der helt bortses fra nationale tidsfrister, herunder såvel de skatteretlige som de almindelige forældelsesfrister, og hvor indsigelser dermed i princippet kunne fremsættes i det uendelige, måtte forudsætte en meget klar hjemmel. En sådan hjemmel forelå ikke. Ved fremsættelsen af anmodningen om gensidig aftaleprocedure var de nationale frister udløbet, hvorfor Skattestyrelsen med rette havde afvist anmodningen om gensidig aftaleprocedure.



# MAP – Taxpayer involvement

- Aktindsigt
  - › FOB 1992.238
  - › SKM 2021.254.SANST (og SKM 2021.253.LSR)

## Skatteankestyrelsens afgørelse af 16. februar 2021, j.nr. 20-0106027

Afslag på aktindsigt - Korrespondance mellem Danmark og Storbritannien vedrørende en Mutual Agreement Procedure

Retten til aktindsigt i korrespondance mellem Danmark og Storbritannien vedrørende en Mutual Agreement Procedure anses for at være begrænset iht. [forvaltningslovens § 15 a, stk. 1](#), og artikel 25, stk. 1, i dobbeltbeskatningsoverenskomsten på grund af en folkeretlig forpligtigelse om begrænsning af aktindsigt.

[Forvaltningslovens § 9](#), § 10, stk. 1, §§ 12-15b, § 15 a, stk. 1 og 2, bemærkningerne til § 15 a

Dobbeltbeskatningsoverenskomsten mellem Danmark og Storbritannien, [bekendtgørelse nr. 6 af 12. februar 1981](#), artikel 25, stk. 1

Bemærkningerne til [offentlighedslovens § 32](#)

# EU Arbitration Convention (90/436/EEC)



”Ørsted har i dag [1/12-2020] modtaget en administrativ afgørelse fra Skattestyrelsen med krav om dansk beskatning i 2015 og 2016 af selskabets britiske havvindmølleparker Walney Extension og Hornsea 1. Skattestyrelsens krav udgør 5,1 mia. kr. samt renter på 1,5 mia. kr.

Ifølge afgørelsen skal Ørsted beskattes i Danmark af de to havvindmølleparkeres fulde fremtidige værdi, uanset at havvindmølleparkerne er udviklet, ejes og drives af britiske datterselskaber i Ørsted-koncernen og i forvejen beskattes i Storbritannien. Afgørelsen medfører tillige, at beskatningstidspunktet fremrykkes, idet Ørsted ifølge Skattestyrelsen skal beskattes af den fremtidige værdi, længe før havvindmølleparkerne var opført.”

[Ørsted påklager afgørelse fra Skattestyrelsen om dansk beskatning af to havvindmølleparker i Storbritannien \(orsted.com\)](https://www.orsted.com)

Arne Møllin Ottosen

advokat (H)

Kromann Reumert

ao@kromannreumert.com

+45 20197462

