



# Lovtidende C

2026

Udgivet den 21. februar 2026

---

5. februar 2026.

Nr. 1.

## Bekendtgørelse af multilateral aftale af 11. juni 2025 mellem kompetente myndigheder om udveksling af GloBE-oplysninger

---

Den 11. juni 2025 undertegnedes en multilateral aftale mellem kompetente myndigheder om udveksling af GloBE-oplysninger.

Aftalen har følgende ordlyd:

**MULTILATERAL AFTALE MELLEM  
KOMPETENTE MYNDIGHEDER OM  
UDVEKSLING AF GLOBE-OPLYSNINGER**

Eftersom de Jurisdiktioner, der har underskrevet den Multilaterale aftale mellem kompetente myndigheder om udveksling af GloBE-oplysninger ("Aftalen"), er parter i eller territorier dækket af Konventionen om gensidig administrativ bistand i skattesager eller Konventionen om gensidig administrativ bistand i skattesager som ændret ved Protokollen om ændring af Konventionen om gensidig administrativ bistand i skattesager (samlet kaldet "Konventionen", individuelt henholdsvis den "oprindelige Konvention" eller den "ændrede Konvention"),

Eftersom de globale regler til bekæmpelse af udhuling af skattegrundlaget (GloBE) blev udviklet af OECD/G20's inklusive ramme vedrørende udhuling af skattegrundlaget og overskudsflytning (Den inklusive ramme) for at sikre, at visse store Multinationale Koncerner betaler en minimumsskat af indkomsten i hver jurisdiktion, hvor de opererer,

Eftersom de kvalificerede indenlandske ekstraskatter (QDMTT'er) også bidrager til at nå samme mål,

Eftersom GloBE-reglerne kræver, at hver Koncernenhed, der er hjemmehørende i en Gennemførende jurisdiktion, indgiver et GloBE-oplysningsskema til skattemyndighederne i en sådan Gennemførende jurisdiktion for at støtte administrationen af GloBE-reglerne,

Eftersom GloBE-oplysningsskemaet består af to dele, nemlig et Generelt afsnit, der indeholder generelle oplysninger om den Multinationale Koncern som helhed, herunder dens selskabsstruktur og en overordnet sammenfatning af GloBE-oplysninger, samt et eller flere Jurisdiktionsspecifikke afsnit, der afspejler den detaljerede anvendelse af GloBE-reglerne og regel om kvalificeret indenlandsk ekstraskat, hvor relevant, for hver jurisdiktion, hvor den Multinationale Koncern opererer,

Eftersom formidlingsmetoden til fastlæggelse af de dele af GloBE-oplysningsskemaet, der skal leveres til hver Gennemførende jurisdiktion og hver Jurisdiktion, som kun anvender kvalificeret indenlandsk ekstraskat, hvor den Multinationale Koncern opererer, er multilateralt aftalt og afhænger af den Multinationale Koncerns struktur og regelrækkefølgen i henhold til GloBE-reglerne,

Eftersom det forventes, at lovgivningen i Jurisdiktionerne fra tid til anden vil blive ændret for at afspejle ajourføringer af GloBE-reglerne, og at når sådanne ændringer er vedtaget af en Jurisdiktion, vil definitionen af GloBE-reglerne i forbindelse med denne Aftale blive anset for at henvise

**MULTILATERAL COMPETENT AUTHORITY  
AGREEMENT ON THE EXCHANGE OF GLOBE  
INFORMATION**

Whereas, the Jurisdictions of the signatories to the Multilateral Competent Authority Agreement on the Exchange of GloBE Information (the "Agreement") are Parties to, or territories covered by, the Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters or the Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters as amended by the Protocol amending the Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters (collectively the "Convention", individually the "original Convention" or the "amended Convention", respectively);

Whereas, the Global anti-Base Erosion (GloBE) Rules were developed by the OECD/G20 Inclusive Framework on Base Erosion and Profit Shifting (Inclusive Framework) to ensure that certain large MNE Groups pay a minimum level of tax on the income arising in each jurisdiction where they operate;

Whereas, the Qualified Domestic Minimum Top-up Taxes (QDMTTs) also contribute to achieving the same objective;

Whereas, the GloBE Rules require each Constituent Entity located in an Implementing Jurisdiction to file a GloBE Information Return with the tax administration of such Implementing Jurisdiction to support the administration of the GloBE Rules;

Whereas, the GloBE Information Return consists of two parts, namely a General Section that provides general information about the MNE Group as a whole, including its corporate structure and a high-level summary of GloBE information, as well as one or more Jurisdictional Sections reflecting the detailed application of the GloBE Rules and the QDMTT, where applicable, in respect of each jurisdiction where the MNE Group operates;

Whereas, the Dissemination Approach determining the sections of the GloBE Information Return to be provided to each Implementing Jurisdiction and QDMTT-only Jurisdiction where the MNE Group is operating is multilaterally agreed and depends on the MNE Group's structure and the rule order under the GloBE Rules;

Whereas, it is expected that the laws of the Jurisdictions would be amended from time to time to reflect updates to the GloBE Rules and that once such changes are enacted by a Jurisdiction the definition of GloBE Rules for the purposes

til den ajourførte udgave for så vidt angår den pågældende Jurisdiktion,

Eftersom GloBE-reglerne fritager en Koncernenhed fra kravet om at indgive et GloBE-oplysningsskema til skattemyndighederne i den Gennemførende jurisdiktion, hvor den er hjemmehørende, hvis skemaet indgives inden indgivelsesfristen af det Ultimative Moderselskab eller den Udpegede Indberettende Enhed, der er hjemmehørende i en Jurisdiktion, som har en Kvalificeret aftale mellem kompetente myndigheder med en sådan Gennemførende jurisdiktion,

Eftersom den Kompetente myndighed i en Gennemførende jurisdiktion eller i en Jurisdiktion, som kun anvender kvalificeret indenlandsk ekstraskat, i henhold til en Kvalificeret aftale mellem kompetente myndigheder forventes at modtage de relevante afsnit af GloBE-oplysningsskemaet automatisk fra den Kompetente myndighed i den Jurisdiktion, hvor det Ultimative Moderselskab eller den Udpegede Indberettende Enhed er hjemmehørende, i overensstemmelse med formidlingsmetoden,

Eftersom Kapitel III i Konventionen tillader udveksling af oplysninger med skattemæssige formål, herunder udveksling af oplysninger på automatisk basis, og tillader Jurisdiktionernes Kompetente myndigheder at enes om omfanget af og metoderne til sådanne automatiske udvekslinger,

Eftersom det fremgår af artikel 6 i Konventionen, at to eller flere parter gensidigt kan aftale at udveksle oplysninger automatisk, vil udvekslingen af oplysninger ske på en bilateral basis mellem de Kompetente myndigheder,

Eftersom de Kompetente myndigheder for at fremme en strømlinet og effektiv gennemførelse af GloBE-reglerne agter at forlade sig på denne Aftale i forbindelse med automatisk udveksling af oplysninger, der indgår i GloBE-oplysningsskemaerne, med Gennemførende jurisdiktioner og Jurisdiktioner, som kun anvender kvalificeret indenlandsk ekstraskat,

Eftersom denne Aftale er en Kvalificeret aftale mellem kompetente myndigheder som defineret i GloBE-reglerne,

Eftersom de Jurisdiktioner, der har til hensigt at sende oplysninger i henhold til denne Aftale, på det tidspunkt, hvor den første udveksling af oplysninger, der indgår i et GloBE-oplysningsskema, finder sted, har eller forventes at have indført de retlige og operationelle rammer, der gør det muligt at indgive GloBE-oplysningsskemaer nationalt og at tillade international udveksling af oplysninger, der indgår i sådanne GloBE-oplysningsskemaer (herunder

of this Agreement would be deemed to refer to the updated version in respect of that Jurisdiction;

Whereas, the GloBE Rules discharge a Constituent Entity from the requirement to file a GloBE Information Return with the tax administration of the Implementing Jurisdiction where it is located if the return is filed by the filing deadline by the Ultimate Parent Entity or Designated Filing Entity located in a jurisdiction that has a Qualifying Competent Authority Agreement with such Implementing Jurisdiction;

Whereas, pursuant to the Qualifying Competent Authority Agreement, the competent authority of an Implementing Jurisdiction or a QDMTT-only Jurisdiction is expected to receive the relevant sections of the GloBE Information Return on an automatic basis from the competent authority of the jurisdiction where the Ultimate Parent Entity or Designated Filing Entity is located, in accordance with the Dissemination Approach;

Whereas, Chapter III of the Convention authorises the exchange of information for tax purposes, including the exchange of information on an automatic basis, and allows the competent authorities of the jurisdictions to agree on the scope and modalities of such automatic exchanges;

Whereas, Article 6 of the Convention provides that two or more Parties can mutually agree to exchange information automatically, albeit that the actual exchange of the information will take place on a bilateral basis between the competent authorities;

Whereas, in order to facilitate the streamlined and efficient implementation of the GloBE Rules, the Competent Authorities intend to rely on this Agreement for the automatic exchange of information included within GloBE Information Returns with Implementing Jurisdictions and QDMTT-only Jurisdictions;

Whereas, this Agreement is a Qualifying Competent Authority Agreement, as defined in the GloBE Rules;

Whereas, the Jurisdictions that intend to send information under this Agreement have or are expected to have in place by the time the first exchange of information included within a GloBE Information Return takes place the legal and operational framework to allow for domestic filings of GloBE Information Returns and to permit international exchanges of information included within such GloBE Information Returns (including established processes for ensuring timely,

etablerede processer til sikring af rettidig, korrekt, sikker og fortrolig informationsudveksling, effektiv og pålidelig kommunikation og evne til hurtigt at løse spørgsmål og problemer i forhold til udvekslinger eller anmodninger om udvekslinger og til at administrere bestemmelserne i denne Aftale),

Eftersom de Gennemførende jurisdiktioner eller de Jurisdiktioner, som kun anvender kvalificeret indenlandsk ekstraskat, der har til hensigt at modtage oplysninger i henhold til denne Aftale, har eller forventes at have indført, når den første udveksling af oplysninger, der indgår i et GloBE-oplysningsskema, finder sted, passende sikkerhedsforanstaltninger til at sikre, at oplysninger modtaget i henhold til denne Aftale forbliver fortrolige og alene bruges til de formål, der er anført i Konventionen,

Eftersom de Kompetente myndigheder i Jurisdiktionerne har til hensigt at indgå denne Aftale, med forbehold for nationale lovgivningsprocedurer (hvis nogen), og undergivet fortrolighed, databeskyttelsesforanstaltninger og anden beskyttelse, der er fastsat i Konventionen, herunder bestemmelserne, der begrænser anvendelsen af oplysninger udvekslet efter denne,

Eftersom de Kompetente myndigheder i Jurisdiktionerne i erkendelse af fordelene ved en centraliseret indberetningsmetode med efterfølgende udveksling af oplysningerne i et GloBE-oplysningsskema mellem Kompetente myndigheder, som kan fremme en strømlinet regelefterlevelse og mindske byrderne for Multinationale Koncerner og skattemyndigheder, vil arbejde hen imod at etablere udvekslingsforhold mellem dem, der har underskrevet denne Aftale, hvor det er muligt,

Eftersom denne Aftale ydermere i henhold til formidlingsmetoden understøtter udvekslingen af oplysninger, der indgår i et GloBE-oplysningsskema med Jurisdiktioner, som kun anvender kvalificeret indenlandsk ekstraskat,

Er de Kompetente myndigheder derfor nu blevet enige om følgende:

## **SEKTION 1**

### **Definitioner**

1. Med henblik på denne Aftale har følgende udtryk følgende betydning:

- a) Udtrykket "Jurisdiktion" betyder et land eller et territorium, for hvilket Konventionen er i kraft eller gældende i henhold til henholdsvis den oprindelige eller ændrede Konvention, enten gennem underskrivelse og ratifikation i overensstemmelse

accurate, secure and confidential information exchanges, effective and reliable communications, and capabilities to promptly resolve questions and concerns about exchanges or requests for exchanges and to administer the provisions of this Agreement);

Whereas the Implementing Jurisdictions or QDMTT-only Jurisdictions that intend to receive information under this Agreement have or are expected to have in place by the time the first exchange of information included within a GloBE Information Return takes place, appropriate safeguards to ensure that the information received pursuant to this Agreement remains confidential and is used solely for the purposes set out in the Convention;

Whereas, the Competent Authorities of the Jurisdictions intend to conclude this Agreement, without prejudice to national legislative procedures (if any), and subject to the confidentiality, data safeguards and other protections provided for in the Convention, including the provisions limiting the use of the information exchanged thereunder;

Whereas, recognising the benefits of a centralised filing approach with subsequent exchange of information included within a GloBE Information Return between Competent Authorities, which can promote streamlined compliance and can reduce burdens on MNE Groups and tax administrations, the Competent Authorities of the Jurisdictions will work towards putting in place exchange relationships between signatories of this Agreement, wherever feasible;

Whereas this Agreement further facilitates the exchange of information included within a GloBE Information Return pursuant to the Dissemination Approach with QDMTT-only Jurisdictions;

Now, therefore, the Competent Authorities have agreed as follows:

## **SECTION 1**

### **Definitions**

1. For the purposes of the Agreement, the following terms have the following meanings:

- a) the term "Jurisdiction" means a country or a territory in respect of which the Convention is in force or in effect under the original or amended Convention, respectively, either through signature and ratification in accordance with Article 28, or through territorial extension in

- med artikel 28 eller gennem territorial udvidelse i overensstemmelse med artikel 29, og som er underskriver af denne Aftale.
- accordance with Article 29, and which is a signatory to this Agreement;
- b) Udtrykket "Kompetent myndighed" betyder for hver enkelt Jurisdiktion de personer og myndigheder, der er anført i bilag B til Konventionen.
- b) the term "Competent Authority" means, for each respective Jurisdiction, the persons and authorities listed in Annex B of the Convention;
- c) Udtrykket "GloBE-oplysningsskema" betyder det oplysningsskema, der indgives af et Ultimativt Moderselskab, en Udpeget Indberettende Enhed, en Udpeget Lokal Enhed eller en Koncernenhed i overensstemmelse med den nationale lovgivning, de nationale regler og/eller procedurer i den jurisdiktion, hvor en sådan enhed er hjemmehørende, idet dette skema afspejler formatet og indholdet af det standardiserede GloBE-oplysningsskema som godkendt af OECD/G20's inklusive ramme vedrørende BEPS.
- c) the term "GloBE Information Return" means the information return filed by an Ultimate Parent Entity, Designated Filing Entity, Designated Local Entity or Constituent Entity in accordance with the domestic law, rules and/or procedures of the jurisdiction where such entity is located, such return reflecting the format and content of the standardised GloBE Information Return as approved by the OECD/G20 Inclusive Framework on BEPS;
- d) Udtrykket "Generelle afsnit" betyder det afsnit i GloBE-oplysningsskemaet, der indeholder generelle oplysninger om den Multinationale Koncern som helhed, herunder dens selskabsstruktur og en overordnet sammenfatning af GloBE-oplysninger, idet dette afsnit er i overensstemmelse med afsnit 1 i GloBE-oplysningsskemaet som godkendt af OECD/G20's inklusive ramme vedrørende BEPS.
- d) the term "General Section" means the section of the GloBE Information Return that contains general information on the MNE Group as a whole, including its corporate structure and a high-level summary of GloBE information, such section being consistent with Section 1 of the GloBE Information Return as approved by the OECD/G20 Inclusive Framework on BEPS;
- e) Udtrykket "Jurisdiktionsspecifikke afsnit" betyder de afsnit i GloBE-oplysningsskemaet, der indeholder oplysninger om den detaljerede anvendelse af GloBE-reglerne og regel om kvalificeret indenlandsk ekstraskat (QDMTT) for hver Jurisdiktion, hvor den Multinationale Koncern opererer, idet disse afsnit er i overensstemmelse med afsnit 2 og 3 i GloBE-oplysningsskemaet som godkendt af OECD/G20's inklusive ramme vedrørende BEPS.
- e) the term "Jurisdictional Sections" means the sections of the GloBE Information Return that contain information on the detailed application of the GloBE Rules and the QDMTT in respect of each jurisdiction where the MNE Group is operating, such sections being consistent with Sections 2 and 3 of the GloBE Information Return as approved by the OECD/G20 Inclusive Framework on BEPS;
- f) Udtrykket "formidlingsmetode" betyder den tilgang, der er godkendt af OECD/G20's inklusive ramme vedrørende BEPS med henblik på at fastslå, under hvilke omstændigheder og i hvilket omfang det Generelle afsnit eller et eller flere Jurisdiktionsspecifikke afsnit i GloBE-oplysningsskemaet er relevante for forvaltningen af nationale skatter i jurisdiktionen, og i henhold til hvilken:
- f) the term "Dissemination Approach" means the approach approved by the OECD/G20 Inclusive Framework on BEPS to determine in which circumstances and to which extent a General Section or one or more Jurisdictional Sections of the GloBE Information Return are relevant for the administration of domestic taxes of the jurisdiction and pursuant to which:
- i) Det Generelle afsnit skal stilles til rådighed for Gennemførende jurisdiktioner, hvor den Multinationale Koncerns Ultimative Moderselskab eller Koncernenheder er hjemmehørende.
- i) the General Section is to be provided to Implementing Jurisdictions where the Ultimate Parent Entity or Constituent Entities of the MNE Group are located;

- ii) Det Generelle afsnit, med undtagelse af den overordnede sammenfatning af GloBE-oplysninger i afsnit 1.4 i GloBE-oplysningsskemaet, skal stilles til rådighed for Jurisdiktioner, som kun anvender kvalificeret indenlandsk ekstraskat, a) hvor Koncernenheder i den Multinationale Koncern er hjemmehørende, b) hvor et joint venture eller et medlem af en joint venture-koncern under den Multinationale Koncern er hjemmehørende, hvis kvalificeret indenlandsk ekstraskat pålægges joint ventures i jurisdiktionen, eller c) hvor kvalificeret indenlandsk ekstraskat i jurisdiktionen pålægges en statsløs koncernenhed eller et statsløst joint venture i den Multinationale Koncern.
- iii) Et eller flere Jurisdiktionsspecifikke afsnit skal stilles til rådighed for den eller de jurisdiktioner, der har beskatningsrettigheder i henhold til GloBE-reglerne eller regel om kvalificeret indenlandsk ekstraskat (QDMTT) for så vidt angår den eller de jurisdiktioner, som et sådant jurisdiktionsspecifikt afsnit vedrører. Uanset første afsnit skal a) jurisdiktioner i henhold til reglen om underbeskattede overskud (UTPR) med en procentdel af underbeskattede overskud på nul kun forsynes med den del af GloBE-oplysningsskemaet, der indeholder oplysninger om fordelingen af ekstraskat i henhold til reglen om underbeskattede overskud (UTPR) for så vidt angår den pågældende jurisdiktion, idet disse oplysninger er i overensstemmelse med et uddrag af afsnit 3.4.3 i GloBE-oplysningsskemaet, og b) den Gennemførende jurisdiktion, hvor det Ultimative Moderselskab er hjemmehørende, forsynes med alle Jurisdiktionsspecifikke afsnit.
- g) Udtrykket "Gennemførende jurisdiktion" betyder en jurisdiktion, der har gennemført enten regel om indkomstmedregning (IIR), regel om underbeskattede overskud (UTPR) eller begge dele.
- h) Udtrykket "GloBE-regler" betyder GloBE-modelreglerne, kommentarerne til GloBE-modelreglerne og eventuelle vedtagne administrative retningslinjer som udarbejdet af OECD/G20's inklusive ramme vedrørende BEPS (herunder GloBE-oplysningsskemaet, formidlingsmetoden og eventuelle andre retningslinjer, betingelser eller krav, der er vedtaget som led i GloBE-gennemførelsesrammen).
- i) Udtrykket "Den koordinerende komité" betyder det koordinerende organ under Konventionen, der i henhold til artikel 24, stk. 3, i Konventionen, består af repræsentanter for de Kompetente myndigheder i de deltagende Jurisdiktioner til Konventionen.
- ii) the General Section, with the exception of the high-level summary of GloBE information in Section 1.4 of the GloBE Information Return, is to be provided to QDMTT-only Jurisdictions a) where Constituent Entities of the MNE Group are located; b) where a Joint Venture or a member of a JV Group of the MNE Group is located if the QDMTT is imposed in respect of Joint Ventures in the jurisdiction; or c) in situations where the QDMTT is imposed in the jurisdiction in respect of a Stateless Constituent Entity or a Stateless Joint Venture of the MNE Group; and
- iii) one or more Jurisdictional Section(s) are to be provided to the jurisdiction(s) that have taxing rights under the GloBE Rules or the QDMTT in respect of the jurisdiction(s) to which such Jurisdictional Section(s) relate. Notwithstanding the foregoing, a) UTPR Jurisdictions with a UTPR Percentage of zero are only to be provided with the portion of the GloBE Information Return that contains information on the attribution of Top-up Tax under the UTPR in respect of that jurisdiction, such information being consistent with an excerpt of Section 3.4.3 of the GloBE Information Return; and b) the Implementing Jurisdiction in which the Ultimate Parent Entity is located is provided with all Jurisdictional Sections;
- g) the term "Implementing Jurisdiction" means a jurisdiction that has implemented either the IIR, the UTPR or both;
- h) the term "GloBE Rules" means the GloBE Model Rules, the Commentary to the GloBE Model Rules, and any Agreed Administrative Guidance as developed by the OECD/G20 Inclusive Framework on BEPS, (including the GloBE Information Return, the Dissemination Approach and any other guidance, conditions, or requirements agreed as part of the GloBE Implementation Framework);
- i) the term "Co-ordinating Body" means the co-ordinating body of the Convention that, pursuant to paragraph 3 of Article 24 of the Convention, is composed of representatives of the competent authorities of the Parties to the Convention;

- j) Udtrykket "Den koordinerende komité's sekretariat" betyder OECD's sekretariat, der yder støtte til Den koordinerende komité.
- k) Udtrykket "Aftale i kraft" betyder, for så vidt angår to Kompetente myndigheder, at begge Kompetente myndigheder har underskrevet denne Aftale, og at den første Kompetente myndighed har indgivet notifikation til Den koordinerende komité's sekretariat i henhold til sektion 8, stk. 1, litra a, herunder anført den anden Kompetente myndigheds jurisdiktion på listen, og at den anden Kompetente myndighed har indgivet notifikation til Den koordinerende komité's sekretariat i henhold til sektion 8, stk. 1, litra b, herunder anført den første Kompetente myndigheds jurisdiktion på listen.
- l) Udtrykket "Jurisdiktion, som kun anvender kvalificeret indenlandsk ekstraskat" betyder en jurisdiktion, der kun har indført regel om kvalificeret indenlandsk ekstraskat (QDMTT).
- j) the term "Co-ordinating Body Secretariat" means the OECD Secretariat that provides support to the Co-ordinating Body;
- k) the term "Agreement in effect" means, in respect of any two Competent Authorities, that both Competent Authorities have signed this Agreement and the first Competent Authority has provided notification to the Co-ordinating Body Secretariat under subparagraph 1(a) of Section 8, including listing the other Competent Authority's Jurisdiction, and the other Competent Authority has provided notification to the Co-ordinating Body Secretariat under subparagraph 1(b) of Section 8, including listing the first Competent Authority's Jurisdiction; and
- l) The term "QDMTT-only Jurisdiction" means a jurisdiction that has only implemented a Qualified Domestic Minimum Top-up Tax (QDMTT).

2. Ethvert udtryk med stort begyndelsesbogstav, der ikke er defineret på anden måde i denne Aftale, har den betydning, det har på det pågældende tidspunkt i henhold til lovgivningen i den Jurisdiktion, der anvender denne Aftale, idet denne betydning er i overensstemmelse med den betydning, der er fastsat i GloBE-reglerne. Ethvert udtryk, der ikke er defineret på anden måde i denne Aftale eller i GloBE-reglerne, skal, medmindre andet følger af sammenhængen, eller de Kompetente myndigheder er enige om en fælles betydning (som tilladt i henhold til national lovgivning), tillægges den betydning, det har på det pågældende tidspunkt i henhold til lovgivningen i den Jurisdiktion, der anvender denne Aftale, idet enhver betydning i henhold til gældende skattelovgivning i den pågældende Jurisdiktion har forrang for en betydning, der er givet til udtrykket i henhold til andre love i den pågældende Jurisdiktion.

## SEKTION 2

### Udveksling af oplysninger, der indgår i GloBE-oplysningskemaer

I henhold til bestemmelserne i artikel 6 i Konventionen og på grundlag af udpegelsen af det Ultimative Moderselskab eller den Udpegede Indberettende Enhed skal hver Kompetent myndighed automatisk udveksle de oplysninger i den Multinationale Koncerns GloBE-oplysningskema, som den har modtaget fra et Ultimativt Moderselskab eller en Udpeget Indberettende Enhed hjemmehørende i dens Jurisdiktion, og som er relevante for sådanne Jurisdiktioner i henhold til formidlingsmetoden, med alle andre Kompetente myndigheder i Jurisdiktioner,

2. Any capitalised term not otherwise defined in this Agreement will have the meaning it has at that time under the law of the Jurisdiction applying this Agreement, such meaning being consistent with the meaning set forth in the GloBE Rules. Any term not otherwise defined in this Agreement or in the GloBE Rules will, unless the context otherwise requires or the Competent Authorities agree to a common meaning (as permitted by domestic law), have the meaning that it has at that time under the law of the Jurisdiction applying this Agreement, any meaning under the applicable tax laws of that Jurisdiction prevailing over a meaning given to the term under other laws of that Jurisdiction.

## SECTION 2

### Exchange of Information Included Within GloBE Information Returns

Pursuant to the provisions of Article 6 of the Convention and based on the designations of the Ultimate Parent Entity or Designated Filing Entity, each Competent Authority will exchange on an automatic basis with all other Competent Authorities of Jurisdictions with which it has an active exchange relationship pursuant to paragraph 2 of Section 8 the information included within the GloBE Information Return of the MNE Group received from a Ultimate Parent Entity or Designated Filing Entity located in its Jurisdiction that is relevant for such Jurisdictions pursuant to the Dissemination Approach.

som den har et aktivt udvekslingsforhold til i henhold til sektion 8, stk. 2.

### SEKTION 3

#### Tidspunkt og metode for udveksling af oplysninger

1. Med hensyn til sektion 2 skal oplysninger, der indgår i et GloBE-oplysningsskema, udveksles senest tre måneder efter indgivelsesfristen i den afsendende Jurisdiktion for det Rapporteringsår, som oplysningerne vedrører.

2. Uanset stk. 1 skal oplysninger i et GloBE-oplysningsskema udveksles med hensyn til det første Rapporteringsår, som den Kompetente myndighed har angivet i meddelelsen i henhold til sektion 8, stk. 1, litra a, senest seks måneder efter indgivelsesfristen i den afsendende Jurisdiktion for det pågældende Rapporteringsår.

3. Uanset stk. 1 udveksler de Kompetente myndigheder oplysninger i et GloBE-oplysningsskema, der modtages efter indgivelsesfristen i den afsendende Jurisdiktion, senest tre måneder efter den dato, hvor de modtages.

4. De Kompetente myndigheder udveksler automatisk oplysningerne i GloBE-oplysningsskemaer via et fælles skema i Extensible Markup Language.

5. De Kompetente myndigheder overfører oplysningerne via OECD's Fælles Transmissionssystem og i overensstemmelse med de relaterede krypterings- og filforberedelsesstandarder.

### SEKTION 4

#### Samarbejde om rettelser, regelefterlevelse og håndhævelse

1. En Kompetent myndighed kan underrette en anden Kompetent myndighed, når den førstnævnte Kompetente myndighed har grund til at tro, at oplysningerne i et GloBE-oplysningsskema, som er indgivet af et Ultimativt Moderselskab eller en Udpeget Indberettende Enhed, der er hjemmehørende i den anden Kompetente myndigheds Jurisdiktion, skal rettes. Hvis den underrettede Kompetente myndighed er enig i, at oplysninger i et GloBE-oplysningsskema skal rettes, træffer den uden unødigt forsinkelse passende foranstaltninger for at indhente sådanne rettede oplysninger fra det pågældende Ultimative Moderselskab eller den Udpegede Indberettende Enhed og udveksler uden unødigt forsinkelse de rettede oplysninger med alle Kompetente myndigheder, for hvilke sådanne oplysninger skal udveksles i henhold til sektion 2.

### SECTION 3

#### Time and Manner of Exchange of Information

1. With respect to Section 2, information included within a GloBE Information Return is to be exchanged no later than three months after the filing deadline in the sending Jurisdiction for the Reporting Fiscal Year to which the information relates.

2. Notwithstanding paragraph 1, information included within a GloBE Information Return is to be exchanged, with respect to the first Reporting Fiscal Year indicated by the Competent Authority in the notification pursuant to subparagraph 1a) of Section 8, no later than six months after the filing deadline in the sending Jurisdiction for that Reporting Fiscal Year.

3. Notwithstanding paragraph 1, Competent Authorities will exchange information included within a GloBE Information Return received after the filing deadline in the sending Jurisdiction within three months following the date on which it is received.

4. The Competent Authorities will automatically exchange the information included within GloBE Information Returns through a common schema in Extensible Markup Language.

5. The Competent Authorities will transmit the information through the OECD Common Transmission System and in compliance with the related encryption and file preparation standards.

### SECTION 4

#### Collaboration on Corrections, Compliance and Enforcement

1. A Competent Authority may notify another Competent Authority when the first-mentioned Competent Authority has reason to believe, with respect to an Ultimate Parent Entity or Designated Filing Entity that is located in the Jurisdiction of the other Competent Authority, that information included within a GloBE Information Return requires corrections. In case the notified Competent Authority agrees that information included within a GloBE Information Return requires corrections, it will, without undue delay, take appropriate measures to obtain such corrected information from the concerned Ultimate Parent Entity or Designated Filing Entity and will exchange the corrected information, without undue delay, with all Competent Authorities for which such information is subject to exchange pursuant to Section 2.

2. En Kompetent myndighed kan underrette en anden Kompetent myndighed, når den førstnævnte Kompetente myndighed har modtaget en meddelelse fra en eller flere Koncernenheder, der er hjemmehørende i dens Jurisdiktion, om, at GloBE-oplysningsskemaet for sådanne Koncernenheder indgives af det Ultimative Moderselskab eller den Udpegede Indberettende Enhed, der er hjemmehørende i den anden Kompetente myndigheds Jurisdiktion, men at de oplysninger i GloBE-oplysningsskemaet, der er relevante for den førstnævnte Kompetente myndigheds Jurisdiktion i henhold til formidlingsmetoden, ikke blev udvekslet inden for den frist, der er fastsat i sektion 3, stk. 1 eller 2. Den anden Kompetente myndighed fastlægger straks årsagen til den manglende udveksling af sådanne oplysninger og underretter den førstnævnte Kompetente myndighed herom inden for en måned efter modtagelsen af underretningen, herunder den forventede dato for udveksling af de oplysninger, der indgår i GloBE-oplysningsskemaet, hvor relevant.

## SEKTION 5

### Fortrolighed og databeskyttelse

1. Alle udvekslede oplysninger er underlagt reglerne om fortrolighed og andre sikkerhedsforanstaltninger, der er fastsat i Konventionen, herunder de bestemmelser, der begrænser anvendelsen af de udvekslede oplysninger.

2. En Kompetent myndighed underretter straks Den koordinerende komités sekretariat om ethvert brud på fortrolighed eller sikkerhedsforanstaltninger og eventuelle sanktioner og afhjælpende foranstaltninger, der iværksættes som følge heraf. Den koordinerende komités sekretariat underretter alle Kompetente myndigheder, for hvilke denne Aftale er en Aftale i kraft med førstnævnte Kompetente myndighed.

## SEKTION 6

### Konsultationer

1. Hvis der opstår vanskeligheder i forbindelse med implementeringen eller fortolkningen af denne Aftale, kan en Kompetent myndighed anmode om konsultationer med en eller flere Kompetente myndigheder med henblik på at udvikle passende foranstaltninger til at sikre, at denne Aftale opfyldes. I det omfang gældende lovgivning tillader det, kan enhver Kompetent myndighed, og hvis den ønsker det via Den koordinerende komités sekretariat, inddrage andre Kompetente myndigheder, der har denne Aftale i kraft, med henblik på at finde en acceptabel løsning på spørgsmålet.

2. Den Kompetente myndighed, der anmodede om konsultationer i henhold til stk. 1, skal efter

2. A Competent Authority may notify another Competent Authority when the first-mentioned Competent Authority received a notification from one or more Constituent Entities located in its Jurisdiction that the GloBE Information Return for such Constituent Entities is filed by the Ultimate Parent Entity or Designated Filing Entity located in the Jurisdiction of the other Competent Authority, but the information included within the GloBE Information Return relevant to the Jurisdiction of the first-mentioned Competent Authority pursuant to the Dissemination Approach was not exchanged by the deadline specified in paragraph 1 or 2 of Section 3. The other Competent Authority will promptly determine the reason for not exchanging such information and will inform the first-mentioned Competent Authority of such reason within one month of the receipt of the notification, including the expected exchange date for the information included within the GloBE Information Return, where relevant.

## SECTION 5

### Confidentiality and Data Safeguards

1. All information exchanged is subject to the confidentiality rules and other safeguards provided for in the Convention, including the provisions limiting the use of the information exchanged.

2. A Competent Authority will notify the Co-ordinating Body Secretariat immediately of any breach of confidentiality or failure of safeguards and any sanctions and remedial actions consequently imposed. The Co-ordinating Body Secretariat will notify all other Competent Authorities with respect to which this is an Agreement in effect with the first-mentioned Competent Authority.

## SECTION 6

### Consultations

1. If any difficulties in the implementation or interpretation of this Agreement arise, a Competent Authority may request consultations with one or more Competent Authorities to develop appropriate measures to ensure that this Agreement is fulfilled. To the extent permitted by applicable law, any Competent Authority may, and if it so wishes through the Co-ordinating Body Secretariat, involve other Competent Authorities that have this Agreement in effect with a view to finding an acceptable resolution to the issue.

2. The Competent Authority that requested the consultations pursuant to paragraph 1 shall ensure, as appropriate, that the

omstændighederne sikre, at Den koordinerende komité's sekretariat underrettes om alle konklusioner, der er draget, og foranstaltninger, der er udviklet, herunder fravær af sådanne konklusioner eller foranstaltninger, og Den koordinerende komité's sekretariat underretter alle Kompetente myndigheder, for hvilke dette er en Aftale i kraft med den førstnævnte Kompetente myndighed, selv dem, der ikke deltog i konsultationerne, om sådanne konklusioner eller foranstaltninger. Skatteyder-specifikke oplysninger, herunder oplysninger, der afslører den pågældende skatteydere identitet, må ikke meddeles.

3. Oplysninger i et GloBE-oplysningsskema, som en Kompetent myndighed fremsender til en anden Kompetent myndighed i henhold til denne Aftale, kan drøftes af sidstnævnte med en tredje Kompetent myndighed, forudsat at denne tredje Kompetente myndighed har modtaget de samme oplysninger fra den førstnævnte Kompetente myndighed i henhold til denne Aftale.

### **SEKTION 7 Ændringer**

Denne Aftale kan med enighed ændres ved skriftlig aftale mellem alle Kompetente myndigheder, der har denne Aftale i kraft. Medmindre andet er aftalt, træder en sådan ændring i kraft den første dag i måneden efter udløbet af en periode på en måned efter datoen for den sidste underskrift af en sådan skriftlig aftale.

### **SEKTION 8 Generelle vilkår**

1. En Kompetent myndighed skal på tidspunktet for underskrivelsen af denne Aftale eller hurtigst muligt derefter indgive notifikation til Den koordinerende komité's sekretariat,

- a) der angiver, om den har til hensigt at sende oplysningerne i henhold til denne Aftale, og i givet fald
- i) bekræfter, at dens Jurisdiktion har gennemført de retlige og operationelle rammer, der muliggør indenlandske indgivelser af GloBE-oplysningsskemaer og internationale udvekslinger af oplysninger, der indgår i sådanne GloBE-oplysningsskemaer, for så vidt angår Rapporteringsår, der påbegyndes på den dato, der er fastsat i meddelelsen, eller senere, eller med angivelse af enhver periode med midlertidig anvendelse af Aftalen som følge af verserende nationale lovgivningsprocedurer (hvis nogen), og

Co-ordinating Body Secretariat is notified of any conclusions that were reached and measures that were developed, including the absence of such conclusions or measures, and the Co-ordinating Body Secretariat will notify all Competent Authorities with respect to which this is an Agreement in effect with the first mentioned Competent Authority, even those that did not participate in the consultations, of any such conclusions or measures. Taxpayer-specific information, including information that would reveal the identity of the taxpayer involved, is not to be furnished.

3. Information included within a GloBE Information Return provided by a Competent Authority to another Competent Authority under this Agreement may be discussed by the latter with a third Competent Authority provided the third Competent Authority has been provided with the same information by the first-mentioned Competent Authority under this Agreement.

### **SECTION 7 Amendments**

This Agreement may be amended by consensus by written agreement of all of the Competent Authorities that have this Agreement in effect. Unless otherwise agreed upon, such an amendment is effective on the first day of the month following the expiration of a period of one month after the date of the last signature of such written agreement.

### **SECTION 8 General Terms**

1. A Competent Authority must provide, at the time of signature of this Agreement or as soon as possible thereafter, a notification to the Co-ordinating Body Secretariat:

- a) specifying whether it intends to send the information pursuant to this Agreement and, if so:
- i) confirming that its Jurisdiction has the legal and operational framework in place to allow for domestic filings of GloBE Information Returns and international exchanges of information included within such GloBE Information Returns with respect to Reporting Fiscal Years commencing on or after the date set out in the notification or specifying any period of provisional application of this Agreement due to pending national legislative procedures (if any); and

- |  |   |
|--|---|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>ii) omfatter en liste over de Kompetente myndigheders Jurisdiktioner, som den ønsker at sende sådanne oplysninger til, og</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>ii) including a list of the Jurisdictions of the Competent Authorities to which it wishes to send such information; and</li> </ul>   |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>b) der angiver, om den ønsker at modtage oplysninger i henhold til denne Aftale, og i givet fald           <ul style="list-style-type: none"> <li>i) specificerer, om dens Jurisdiktion har gennemført regel om indkomstmedregning (IIR), underbeskattede overskud (UTPR) eller kvalificeret indenlandsk ekstraskat (QDMTT),</li> <li>ii) bekræfter, at den har indført tilstrækkelige foranstaltninger til at sikre, at de krævede fortroligheds- og databeskyttelsesforanstaltninger overholdes, og</li> <li>iii) omfatter en liste over de Kompetente myndigheders Jurisdiktioner, som den ønsker at modtage sådanne oplysninger fra.</li> </ul> </li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>b) specifying whether it wishes to receive information pursuant to this Agreement, and if so,           <ul style="list-style-type: none"> <li>i) indicating whether its Jurisdiction has implemented an IIR, UTPR or QDMTT;</li> <li>ii) confirming that it has in place adequate measures to ensure that the required confidentiality and data safeguards are met; and</li> <li>iii) including a list of the Jurisdictions of the Competent Authorities from which it wishes to receive such information.</li> </ul> </li> </ul> |

De kompetente myndigheder skal straks underrette Den koordinerende komité's sekretariat om enhver efterfølgende ændring, der skal foretages i ovennævnte notifikation.

Competent Authorities must notify the Co-ordinating Body Secretariat, promptly, of any subsequent change to be made to any of the above-mentioned contents of the notification.

2. Med henblik på sektion 2 er der et aktivt udvekslingsforhold i henhold til denne Aftale fra den dato, hvor i) den afsendende Kompetente myndighed har indgivet notifikation til Den koordinerende komité's sekretariat i henhold til denne sektion's stk. 1, litra a, herunder har optaget den modtagende Kompetente myndigheds Jurisdiktion på listen, og ii) den modtagende Kompetente myndighed har indgivet notifikation til Den koordinerende komité's sekretariat i henhold til denne sektion's stk. 1, litra b, herunder har optaget den afsendende Kompetente myndigheds Jurisdiktion på listen.

2. For purposes of Section 2, there is an active exchange relationship pursuant to this Agreement, as of the date on which (i) the sending Competent Authority has provided a notification to the Co-ordinating Body Secretariat under subparagraph 1a) of this Section, including listing the receiving Competent Authority's Jurisdiction and (ii) the receiving Competent Authority has provided a notification to the Co-ordinating Body Secretariat under subparagraph 1b) of this Section, including listing the sending Competent Authority's Jurisdiction.

3. Den koordinerende komité's sekretariat vil føre en liste, der offentliggøres på OECD's hjemmeside, over de Kompetente myndigheder, der har underskrevet denne Aftale, og mellem hvilke Kompetente myndigheder der er et aktivt udvekslingsforhold i henhold til stk. 2 i denne sektion.

3. The Co-ordinating Body Secretariat will maintain a list that will be published on the OECD website of the Competent Authorities that have signed this Agreement and between which Competent Authorities there is an active exchange relationship pursuant to paragraph 2 of this Section.

4. Den koordinerende komité's sekretariat stiller de oplysninger, der gives i henhold til stk. 1, litra a og b, til rådighed for andre underskrivere på passende vis.

4. The Co-ordinating Body Secretariat will make available the information provided pursuant to subparagraphs 1a) and b) to other signatories through appropriate means.

5. En Kompetent myndighed kan deaktivere et udvekslingsforhold i henhold til denne Aftale ved skriftligt at give meddelelse om deaktivering til Den koordinerende komité's sekretariat. Den koordinerende komité's sekretariat

5. A Competent Authority may deactivate an exchange relationship under this Agreement by giving notice of deactivation in writing to the Co-ordinating Body Secretariat. The Co-ordinating Body Secretariat will promptly

underretter straks den anden Kompetente myndighed om en sådan meddelelse. Deaktiveringen vil have virkning for Rapporteringsår, der begynder efter en sådan meddelelse. Uanset ovenstående har deaktiveringen øjeblikkelig virkning, hvis den skyldes brud på fortrolighed eller sikkerhedsforanstaltninger.

6. En Kompetent myndighed kan opsige sin deltagelse i denne Aftale ved at give skriftlig meddelelse om opsigelse til Den koordinerende komité's sekretariat. Medmindre andet er angivet af den Kompetente myndighed, træder en sådan opsigelse i kraft den første dag i den måned, der følger efter udløbet af en periode på 30 måneder efter datoen for opsigelsesmeddelelsen. I tilfælde af opsigelse forbliver alle oplysninger, der tidligere er modtaget i henhold til denne Aftale, fortrolige og omfattet af bestemmelserne i Konventionen.

### SEKTION 9

#### Den koordinerende komité's sekretariat

Medmindre andet er fastsat i denne Aftale, underretter Den koordinerende komité's sekretariat alle Kompetente myndigheder om alle meddelelser, den har modtaget i henhold til denne Aftale, og giver meddelelse til alle underskrivere af denne Aftale, når en ny Kompetent myndighed underskriver denne Aftale.

Affattet på engelsk og fransk, hvor begge tekster har samme gyldighed.

notify the other Competent Authority of such notice. The deactivation will have effect for Reporting Fiscal Years commencing after such notice. Notwithstanding the above, the deactivation will have immediate effect in case it is due to a breach of confidentiality or failure of safeguards.

6. A Competent Authority may terminate its participation in this Agreement, by giving notice of termination in writing to the Co-ordinating Body Secretariat. Unless specified otherwise by the Competent Authority, such termination will become effective on the first day of the month following the expiration of a period of 30 months after the date of the notice of termination. In the event of termination, all information previously received under this Agreement will remain confidential and subject to the terms of the Convention.

### SECTION 9

#### Co-ordinating Body Secretariat

Unless otherwise provided for in this Agreement, the Co-ordinating Body Secretariat will notify all Competent Authorities of any notifications that it has received under this Agreement and will provide a notice to all signatories of this Agreement when a new Competent Authority signs this Agreement.

Done in English and French, both texts being equally authentic.

Danmark har afgivet notifikation som nævnt i sektion 8, stk. 1, litra a og b.

*Skatteministeriet, den 5. februar 2026*

ANE HALSBOE-JØRGENSEN