



## Skatteministeriet

12. juni 2023  
J.nr. 2023 - 3366

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes endeligt svar på spørgsmål nr. 160 af 24. marts 2023 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Kim Valentin (V).

Jeppe Bruus

/ Søren Schou



## Spørgsmål

Vil ministeren redegøre for ligningslovens § 8 N, stk. 2 i forhold til bestemmelsens krav om, at det modtagende selskab for at opnå fradrag hos det betalende selskab skal være sambeskattet med det betalende selskab, og bestemmelsens forhold til ikke diskrimineringsbestemmelserne i de af Danmark indgåede dobbeltbeskatningsoverenskomster med andre lande, og som bygger på artikel 24 i OECD's modeloverenskomst fra 2017, og om der kan være tilfælde, hvor bestemmelsen (kravet om international sambeskatning) for et modtagende koncernselskab er i strid med ikke diskrimineringsbestemmelserne?

## Svar

Artikel 24, stk. 4, i OECD's modeloverenskomst fastsætter følgende:

*”Undtagen i tilfælde, hvor bestemmelserne i art. 9, stk. 1, art. 11, stk. 6, eller art. 12, stk. 4, finder anvendelse, skal renter, royalties og andre betalinger fra et foretagende i en af de kontraherende stater til en person, hjemmehørende i den anden kontraherende stat, ved opgørelsen af sådanne foretagenders skattepligtige indkomster være fradragsberettigede på samme vilkår, som hvis de var blevet betalt til en person, som er hjemmehørende i den førstnævnte stat.”*

Bestemmelsen, der indgår i de fleste af de af Danmark indgåede dobbeltbeskatningsoverenskomster, indebærer, at danske skattepligtige som udgangspunkt skal kunne fradrage betalinger til skattepligtige i en stat, som Danmark har indgået en dobbeltbeskatningsoverenskomst med, på samme betingelser som gælder for tilsvarende betalinger til modtagere i Danmark.

Det bemærkes, at henvisningen til bestemmelserne i artikel 9, stk. 1, artikel 11, stk. 6, og artikel 12, stk. 4, har sammenhæng med, at de pågældende bestemmelser i visse tilfælde tillader en forskelsbehandling af betalinger til modtagere i en anden stat. Ingen af de pågældende bestemmelser er dog relevante i nærværende sammenhæng.

Om baggrunden for og virkningen af bestemmelsen i ligningslovens § 8 N, stk. 2, henvises til det samtidigt afgivne endelige svar på SAU alm. del – spm. 159. Som det fremgår heraf, indebærer ligningslovens § 8 N, stk. 2, en forskelsbehandling mellem tilfælde, hvor betalingen sker til henholdsvis sambeskattede koncernselskaber og ikkesambeskattede udenlandske koncernselskaber.

En sådan forskellig skattemæssig behandling strider umiddelbart mod ordlyden af modeloverenskomstens artikel 24, stk. 4. Det er endvidere vurderingen, at der ikke kan peges på særlige hensyn, der kan begrunde, at denne forskelsbehandling i det konkrete tilfælde ikke vil kunne anses for stridende mod modeloverenskomstens artikel 24, stk. 4.

Jeg har derfor til hensigt i næste samling at fremsætte et lovforslag, der fjerner denne uoverensstemmelse med dobbeltbeskatningsoverenskomsterne.

Som oplyst i det samtidigt afgivne endelige svar på SAU alm. del – spm. 159 er det også vurderingen, at den nævnte forskelsbehandling strider mod EU-retten. Det nævnte lovforslag vil også skulle fjerne uoverensstemmelsen med EU-retten.

Selskaber, der i strid med EU-retten eller dobbeltbeskatningsoverenskomsterne måtte være blevet nægtet fradrag for betalinger til udenlandske koncernselskaber, vil kunne kræve genoptagelse efter de almindelige genoptagelsesregler. Skattestyrelsen er blevet orienteret med henblik på, at der udsendes et styresignal herom.