

**Skatteministeriet**

Nicolai Eigtveds Gade 28  
1402 København K

Att.: Jesper Leth Vestergaard

COWI A/S

Parallelvej 2  
2800 Kongens Lyngby

Telefon 45 97 22 11  
Telefax 45 97 22 12  
www.cowi.dk

**Dato**

15. september 2008

**Vor ref.:**

1005/JEHP

**Høringssvar vedr. forslag til lov om ændring af selskabsskatteloven og andre skattelove (Justering af rentefradragsbegrænsningsreglerne m.v.)**

COWI A/S ønsker hermed at afgive et høringssvar angående udkast til ovennævnte lovforslag.

Udkastet til lovforslaget indeholder efter vores opfattelse følgende to grundlæggende problemer:

1. Den foreslåede ændring vil være i strid med Danmarks internationale forpligtelser.
2. Det er uklart, hvordan begrebet mellemstatslig organisation skal forstås, og hvorvidt det kræves, at Danmark skal være medlem/medejer af den pågældende mellemstatslige organisation.

## Ad. 1 – Danmarks forpligtelser ifølge internationale aftaler

Følgende fremgår af ”Agreement establishing the Asian Development Bank”:

“Article 56

### EXEMPTION FROM TAXATION

1. *The Bank, its assets, property, income and its operations and transactions, shall be exempt from all taxation and from all customs duties. The Bank shall also be exempt from any obligation for the payment, withholding or collection of any tax or duty.*

2. *No tax shall be levied on or in respect of salaries and emoluments paid by the Bank to Directors, alternates, officers or employees of the Bank, including experts performing missions for the Bank, except where a member deposits with its instrument of ratification or acceptance a declaration that such member retains for itself and its political subdivisions the right to tax salaries and emoluments paid by the Bank to citizens or nationals of such member.*” [Vores fremhævninger]

Det følger således af artikel 56, stk. 2, at medlemmerne/ejerne af Den Asiatiske Udviklingsbank forpligter sig til ikke at beskatte beløb udbetalt til bl.a. eksperter som udfører arbejde for banken såsom COWI A/S. Medlemmerne/ejerne kan tage forbehold herfor, hvilket bl.a. Australien, Canada, Frankrig, Tyskland, Holland, Storbritannien og USA har gjort. Derimod har Danmark ikke taget et sådant forbehold, og Danmark er derfor efter vores opfattelse forpligtet til at undlade at beskatte indkomst, som danske skattepligtige erhverver ved arbejde for Den Asiatiske Udviklingsbank.

Lignende bestemmelser om fritagelse for beskatning findes i ”Agreement establishing the African Development Bank” og ”Agreement establishing the African Development Fund”. Ligeledes ses Danmark ikke at have taget forbehold for retten til at beskatte danske skattepligtige i henhold til disse aftaler.

Det er derfor vores opfattelse, at den foreslåede formulering af selskabsskatte-lovens § 8, stk. 2, 3. pkt. vil være i strid med Danmarks forpligtelser i henhold til sådanne internationale aftaler, hvor Danmark har tiltrådt aftaler, der indeholder bestemmelser om skattefritagelse, uden at have taget et sådant forbehold. Forslaget bør derfor indeholde en undtagelse for de tilfælde, hvor Danmark har forpligtet sig til ikke at beskatte bistandsmidlerne.

I øvrigt bemærkes, at når udgangspunktet i disse internationale aftaler netop er, at bistandsmidlerne hverken beskattes i modtagerlandet eller i donorlandet (hos medlemmerne/medejerne), skyldes det, at man ønsker mest mulig bistand for pengene. I det omfang bistandsmidlerne anvendes til skattebetaling i donorlandene, modarbejdes bistandsformålet.

Helt i tråd hermed, har Danmark ikke forbeholdt sig nogen ret til at beskatte bistandsmidlerne, og Danmark har hermed fuldt ud anerkendt, at bistandsmid-

lerne fra f.eks. den Asiatiske Udviklingsbank ikke skal anvendes til skattebetaling i Danmark. Den danske skattelovgivning bør derfor også indrettes i overensstemmelse hermed.

## **Ad. 2 – Aftale med en mellemstatslig organisation**

Udkastet til lovforslaget indeholder bl.a. forslag til ændring af territorialprincippet i selskabsskatteovens § 8, stk. 2, 3. pkt. (lovforslagets § 1, nr. 6). Som anført i bemærkningerne til lovforslaget (punkt 5.3) har ændringsforslaget baggrund i Landsskatterettens kendelse SKM 2008.333.LSR, hvor Landsskatteretten anerkender, at begrebet ”anden international aftale” i selskabsskatteovens § 8, stk. 2, 3. pkt. alene omfatter tilfælde, hvor Danmark som stat har indgået aftale om beskatningsretten med en anden stat. Derimod omfatter begrebet ikke de tilfælde, hvor en mellemstatslig organisation har indgået en sådan aftale.

Det foreslås i udkastet til lovforslaget, at territorialprincippet fraviges, når kildelandet frafalder beskatningsretten enten i henhold til (1) en dobbeltbeskatningsoverenskomst, (2) en anden international aftale med Danmark eller (3) en aftale med en mellemstatslig organisation.

Det følger af bemærkningerne til det nu fremsatte lovforslag, at det efter Skatteministeriets opfattelse ikke bør være afgørende, om det er Danmark eller en mellemstatslig organisation, der indgår aftalen om, at kildelandet skal frafalde beskatningsretten.

Det fremgår ikke af lovforslaget, hvorledes begrebet mellemstatslig organisation skal forstås. Som lovforslaget (og bemærkningerne hertil) er formuleret, er det uklart, hvordan og i hvilket omfang Danmark skal være medlem/medejer af eller på anden vis have et tilhørsforhold til den mellemstatslige organisation, der har indgået aftalen med en given aftalepart i modtagerlandet (kildelandet) om frafald af beskatningsretten dér.

En sådan aftale imellem en mellemstatslig organisation og et givent modtagerland (kildeland) indeholdende bestemmelser om frafald af beskatningsretten, vil ikke nødvendigvis være en offentliggjort aftale, snarere tværtimod. Dertil kommer, at en given donation/finansiering i form af bistandsmidler i visse tilfælde kun vedrører en del af et givent projekt.


Ved generelt at inddrage sådanne aftaler imellem et givent modtagerland (kildeland) og mellemstatslige organisationer uden en klar definition af sidstnævnte i den danske skattelov, vil det være ensbetydende med en stor grad af usikkerhed om, hvordan man udarbejder en korrekt opgørelse af den skattepligtige indkomst i Danmark af de af sådanne organisationer helt eller delvist finansierede støtteprojekter.

Vi ser frem til det aftalte møde tirsdag den 23. ds. kl. 11:00 i Skatteministeriet for en nærmere drøftelse af ovenstående.

Med venlig hilsen  
COWI A/S



Keld Sørensen  
Koncerndirektør, Finans og Økonomi



Jens Herman-Petersen  
Koncernskattechef