

CABINET BRAHIN

DANSK-FRANSK ADVOKATFIRMA I FRANKRIG / DANISH-FRENCH LAW FIRM IN FRANCE

NICOLAS BRAHIN
AVOCAT ASSOCIÉ
DESS DROIT BANCAIRE ET FINANCIER

BARBARA CASTANIÉ
AVOCAT COLLABORATEUR

Me Nicolas BRAHIN

Avocat au Barreau de NICE

Nicolas.brahin@brahin-avocats.com

Diplôme d'Etudes Supérieures Spécialisées en Droit Bancaire et Financier

Université Panthéon-Sorbonne (DESS 1997)

Udenlandsk kildeskat: Fremskridt inden for retspraksis

Franske administrative domstole har modtaget en del klager over diskrimination af franske underskudsgivende selskaber, der har en indkomst fra udlandet i form af **vederlag** i almindelig forstand.

Når disse vederlag er omfattet af bilaterale beskatningsaftaler, som Frankrig har tiltrådt, udgør den kildeskat, som den udenlandske stat har trukket (i henhold til de sædvanlige bestemmelser), en **skattemæssig kredit** for det franske selskab. Den skattemæssige kredit modregnes i selskabsskatten, der betales af de vederlag, der er pålagt kildeskat og dobbelt beskatning i udlandet og i Frankrig, hvorved dobbeltbeskatning undgås.

Men i henhold til nuværende franske regler kan en aftalemæssig skattecredit **ikke overføres** og ikke udnyttes, hvis selskabet ikke kan trække den fra i samme regnskabsår, som kildeskatten betales.

Deraf følger at fransk lovgivning simpelthen diskriminerer indtægtsgivende og underskudsgivende selskaber, idet sidstnævnte berøves den beskyttelse mod dobbeltbeskatning, som de bilaterale beskatningsaftaler søger at råde bod på.

En gennemgang af de hovedaftaler, som Frankrig har underskrevet, gør det muligt at konstatere, at flere tidligere bilaterale beskatningsaftaler ikke udtrykkeligt udelukker aftalemæssigt fradrag for den kildeskat, der betales af vederlag.

Nedenfor ses en liste over nogle af disse aftaler:

Aftale	Dato	§ om vederlag	§ om betingelser, der hindrer dobbeltbeskatning
Brasilien	10. september 1971	12	22-2.c
Indonesien	14. september 1979	12	24-2.b
Filippinerne	9. januar 1976	12	23-2.b
Polen	20. juni 1975	12	23-2.b
Portugal	14. januar 1971	13	24-1.e
Thailand	27. december 1974	12	23-1.b
Tyrkiet	18. februar 1987	12	23-2.a
Libanon	24. juli 1962	17	26-3