

- enten undlade at beskatte dette overskud, eller
- eller beskatte det, men give selskabet tilladelse til fra skattebeløbet at trække den del af datterselskabets skat, der vedrører dette overskud, og i givet fald det kildeskattebeløb, der i medfør af undtagelsesbestemmelserne i artikel 5 er opkrævet af den medlemsstat, hvor datterselskabet er hjemmehørende, dog højst den tilsvarende nationale skat.

Moder-/datterselskabsdirektivets artikel 4, stk. 1, som affattet ved ændringsdirektivets artikel 1, nr. 4, litra a, indebærer en forbedring af lempelsen, når kreditmetoden anvendes (2. pind). Herefter kan moderselskabets stat og det faste driftsstedes stat beskatte overskuddet, men give moderselskabet og det faste driftssted tilladelse til fra det skyldige skattebeløb at trække den del af den af datterselskabet og ethvert datterselskab på lavere niveau betalte selskabsskat, der vedrører dette overskud, op til det tilsvarende skyldige skattebeløb, på den betingelse, at hvert selskab og dets datterselskab på lavere niveau opfylder kravene i artikel 2 og 3 på ethvert niveau.

Betingelsen om, at hvert selskab og dets datterselskab på lavere niveau skal opfylde kravene i artikel 2 på ethvert niveau, indebærer, at alle selskaber i kæden skal opfylde betingelserne i artikel 2 for at være omfattet af direktivet. Hvis et selskab ikke opfylder betingelserne i artikel 2 for at være omfattet af direkti-

vet, kan selskabsskat betalt af dette selskab og selskaber på lavere niveau ikke fradrages.

Betingelsen om, at hvert selskab og dets datterselskab på lavere niveau skal opfylde kravene i artikel 3 på ethvert niveau indebærer endvidere at hvis f.eks. selskabet M har aktier i selskabet D, der har aktier i selskabet DD, der har aktier i selskabet DDD, og minimumsejerandelen udgør 20 pct., så er det en betingelse, at M ejer mindst 20 pct. af kapitalen i D, at D ejer mindst 20 pct. af kapitalen i DD, at DD ejer mindst 20 pct. af kapitalen i DDD. Hvis et selskab ikke opfylder minimumskravet til ejerandelen i et selskab på lavere niveau, brydes kæden med den virkning, at selskabsskat betalt af selskaber på lavere niveau ikke kan fradrages.

Der skal som hidtil højst gives fradrag for den del af moderselskabets skat, der vedrører det modtagne udbytte.

Eksempel 1:

Lempelse for udenlandsk skat efter moder-/datterselskabsdirektivet:

Selskab M i land A har et datterselskab, D; i land B, der har et datterselskab, DD, i land C.

Efter moder-/datterselskabsdirektivet skal land A give credit for den del af det nærmeste datterselskabs skat, der vedrører udbyttet, dog højst den tilsvarende nationale skat.

	Skat	Indkomst
Datterdatterselskab DD i land C		100
Skat, 20 pct.	20	20
Indkomst efter skat, udloddes som udbytte til DD's moderselskab D		80
Datterselskab D i land B		80
Skat, 10 pct. af 80	8	
Credit for skat i land C	8	
Skat i land B	0	0
Indkomst efter skat, udloddes som udbytte til moderselskab M i land A		80
Moderselskab M i land A		80
Skat 30 pct. af 80	24	
Credit for skat i land B	0	
Skat i land A	24	24
Indkomst efter skat		56
I alt skat i DD, D og M	20+0+24=44	