



Luxembourg, 1. juni 2022

## PRESSEMELDING 02/2022

### Dom i sak E-3/21 *PRA Group Europe AS mot den norske stat*

#### **EN KOMBINASJON AV RENTEBOGRENINGS- OG KONSERNBIDRAGSREGLER KAN VÆRE I STRID MED ETABLERINGSADGANGEN**

EFTA-domstolen ga i dag en rådgivende uttalelse som svar på spørsmål forelagt av Oslo tingrett om de norske regler om begrensning av fradrag for renter, sett i kombinasjon med konsernbidragsregler, er forenlige med artiklene 31 og 34 i EØS-avtalen.

Saken for den anmodende domstol gjelder gyldigheten av Skatteklagenemndas vedtak om å begrense PRA Group Europe AS' krav om fullt fradrag for betalte renter til nærstående parter for inntektsårene 2014 og 2015. Kravet ble avslått under henvisning til at skatteloven begrenset fradragsberettiget beløp til 30 prosent av selskapets EBITDA.

Den anmodende domstol ba om veiledning om det utgjør en restriksjon på etableringsadgangen at nasjonal lovgivning bare gjør det mulig for et selskap som er skattepliktig i Norge, som er i et konsern med norske selskaper, å benytte konsernbidragsreglene for å redusere eller fjerne konsekvensene av rentebegrensingsreglene. Den anmodende domstol spurte også om et utenlandsk EØS-selskap, som er i et konsern med et norsk selskap, befinner seg i en sammenlignbar situasjon som et norsk selskap som er i et konsern med et annet norsk selskap. Videre spurte den anmodende domstol om det er relevant for vurderingen av sammenlignbarhet at det faktisk ikke er ytt et konsernbidrag. Endelig ba den anmodende domstol om veiledning om hvilke tvingende allmenne hensyn som vil kunne rettferdiggjøre en slik restriksjon.

EFTA-domstolen fant at kombinasjonen av rentebegrensings- og konsernbidragsreglene utgjør en hindring for etableringsadgangen. EFTA-domstolen la til grunn at norske selskaper som tilhører et konsern med selskaper i andre EØS-stater, stilles i en ufordelaktig posisjon i forhold til selskaper i konsern med kun norske selskaper. Bare sistnevnte kan benytte konsernbidragsreglene til å redusere eller fjerne konsekvensene av rentebegrensingsreglene. I denne sammenheng la EFTA-domstolen til grunn at de interne og de grenseoverskridende situasjoner er sammenlignbare. Det faktum at det faktisk ikke har blitt ytt et konsernbidrag fra det utenlandske EØS-selskap til det norske selskap, har ingen betydning for vurderingen av sammenlignbarhet. Endelig konkluderte EFTA-domstolen med at en restriksjon som skyldes kombinasjonen av rentebegrensings- og konsernbidragsreglene kan være rettferdiggjort av det legitime formål om å forhindre rent kunstige arrangementer som fører til skatteomgåelse. Hvis nasjonal lovgivning imidlertid ikke gir skattyteren mulighet til å vise at transaksjonen har funnet sted på vilkår som ville ha vært avtalt hvis partene hadde hatt et forhold på armlengdes avstand, går den lenger enn det som er nødvendig for å nå dette mål.

Avgjørelsen er tilgjengelig i fulltekst på EFTA-domstolens nettside, se [www.eftacourt.int](http://www.eftacourt.int).

Denne pressemelding er et uoffisielt dokument, og er ikke bindende for EFTA-domstolen.