



**SKATTEMINISTERIET**

J.nr. 2010-618-0023

Dato: 05.02.2010

Til

Folketinget - Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 115 af 7. januar 2010.  
Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Nick Hækkerup (S).

(Alm. del).

Kristian Jensen

/Ivar Nordland

**Spørgsmål:** Ministeren bedes

- a) med henvisning til relevant EU-regulering bekræfte, at det ikke er muligt at beskatte udbytte fra danske datterselskaber til udenlandske moderselskaber i et andet EU-land.
- b) gennemgå hver enkelt dobbeltbeskatningsaftale mellem Danmark og andre lande (dog ikke EU medlemslandene) og redegøre for, i hvilket omfang hver aftale åbner mulighed for beskatning af udbytter fra danske datterselskaber til moderselskaber i de pågældende lande.
- c) opgøre antallet af lande, hvormed Danmark ikke er bundet af international regulering i form af EU-regulering eller dobbeltbeskatningsaftaler, og i forlængelse heraf redegøre for, om Danmark i disse tilfælde vil kunne indføre beskatning af udbytter fra danske datterselskaber til moderselskaber i de pågældende lande.

Ved besvarelsen bedes der set bort fra den p.t. gældende danske regulering af spørgsmålet om beskatning af udbytter, der betales fra danske datterselskaber til udenlandske moderselskaber.

**Svar:** Som nævnt i mine svar af 7. oktober på spørgsmål 551 – 555 (alm. del) medfører reglerne i selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra c, at Danmark ikke beskatter udbytter, som et dansk selskab udlodder til dets udenlandske moderselskab, hvis den danske beskatning skal nedsættes eller frafalder efter EU's moder/datterselskabsdirektiv eller en dobbeltbeskatningsoverenskomst mellem Danmark og det land, hvor moderselskabet er hjemmehørende.

Baggrunden for denne regel er, at Danmark allerede har beskattet datterselskabet af dets overskud, inden resten af overskuddet udloddes til det udenlandske moderselskab. Hvis Danmark beskattede det udenlandske moderselskab af udbytterne, kunne det medføre økonomisk dobbeltbeskatning, hvilket kunne hæmme udenlandsk investering her i landet.

Princippet om ikke at beskatte udbytte, som et dansk datterselskab udlodder til dets udenlandske moderselskab i disse tilfælde, blev indført ved lov nr. 1026 af 23. december 1998, som ændret ved lov nr. 282 af 25. april 2001.

EU's moder/datterselskabsdirektiv bygger på det princip, at det alene er et datterselskab, som skal beskattes af dets overskud, når det er hjemmehørende i et EU-land og ejes af et moderselskab i et andet EU-land.

Direktivet medfører derfor, at det udbytte, som et dansk datterselskab udlodder til sit moderselskab i en anden medlemsstat, skal fritages for kildeskat, når begge selskaber er omfattet af direktivets definition af de selskaber, der er omfattet af direktivet, og når moderselskabet i den anden medlemsstat har en andel på mindst 10 pct. i det danske datterselskab.

Danmarks mulighed for at beskatte udbytte, som et dansk datterselskab udlodder til sit udenlandske moderselskab, begrænses desuden af de dobbeltbeskatningsoverenskomster, som Danmark har indgået med andre lande.

Dobbeltbeskatningsoverenskomsterne medfører i nogle tilfælde, at det land, hvor datterselskabet er hjemmehørende, slet ikke må beskatte udbyttet. I andre tilfælde kan det land, hvor

datterselskabet er hjemmehørende, beskatte udbyttet, men skatten må ikke overstige en vis procentdel af udbyttets bruttobeløb.

Overenskomsterne har også forskellige regler for størrelsen af den kapitalandel, som et selskab skal eje i et andet selskab for, at det første selskab anses som moderselskab og det andet selskab som et datterselskab. I nogle overenskomster er desuden en betingelse om, at selskab skal have opfyldt betingelsen om kapitalandel i det andet selskab i en vis mindste periode.

I alle tilfælde er det en betingelse, at det udenlandske moderselskab er den retmæssige ejer af udbyttet. I enkelte overenskomster er der fastsat udtrykkelige regler om, at overenskomstens regler om fritagelse for eller nedsættelse af beskatning af udbytteudlodning fra et selskab i det ene land til et selskab i det andet land ikke gælder, hvis selskabet i det andet land er oprettet med det formål at få fordel af overenskomsten, eller hvis selskabet i det andet land ikke har tilstrækkelig tilknytning til dette land. I nogle overenskomster er det en betingelse for fritagelse for eller nedsættelse af beskatning, at udbyttet er hjemtaget til det land, hvor moderselskabet er hjemmehørende.

#### *Overenskomster, hvorefter Danmark ikke kan beskatte udbytte til udenlandsk moderselskab*

Dobbeltbeskatningsoverenskomsterne med Færøerne, Grønland, Island, Malaysia, Mexico, Norge, Schweiz og Singapore medfører, at Danmark ikke kan beskatte udbytte, som et dansk datterselskab udlodder til et moderselskab i det andet land (eller område).

Et selskab i Færøerne, Island og Norge anses kun som et moderselskab, hvis det ejer mindst 10 pct. af det danske selskab. For et selskab i Grønland, Mexico og Singapore kræves en kapitalandel på mindst 25 pct. Der er ikke krav om mindste kapitalandel i overenskomsterne med Malaysia og Schweiz. Der er indgået aftale med Schweiz om, at overenskomsten ændres bl.a. med indsættelse af en betingelse om mindst 10 pct. kapitalandel.

Desuden medfører overenskomsten med Georgien, at Danmark ikke kan beskatte udbytte, som et dansk datterselskab udlodder til et moderselskab i Georgien, som ejer mindst 50 pct., som udgør mindst 2 mio. Euro, af kapitalen i det danske selskab.

Endeligt medfører overenskomsten med USA, at Danmark ikke kan beskatte udbytte, som et dansk datterselskab udlodder til et moderselskab i USA, som råder over mindst 80 pct. af stemmerne i det danske selskab.

#### *Overenskomster, som giver ret til 5 pct. dansk skat af udbytte til udenlandsk moderselskab*

Dobbeltbeskatningsoverenskomsterne med Canada, Chile, Israel, Kroatien, Makedonien, Montenegro, Serbien, Sydafrika, Ukraine, Venezuela og Vietnam medfører, at Danmark kan opkræve en skat på højst 5 pct. af bruttobeløbet af udbytte, som et dansk datterselskab udlodder til et moderselskab i det andet land.

For Israel er det en betingelse, at et selskab i dette land råder over mindst 50 pct. af stemmerettighederne i det danske selskab. For et selskab i Vietnam kræves en kapitalandel på mindst 70 pct. eller mindst 12 mio. USD. For selskaber i de andre lande gælder en betingelse om en kapitalandel på mindst 25 pct.

Desuden medfører overenskomsten med Georgien, at Danmark kan beskatte udbytte, som et dansk datterselskab udlodder til et moderselskab i Georgien (som ikke opfylder betingelserne for fritagelse for dansk beskatning) med højst 5 pct. af udbyttets bruttobeløb, hvis moderselskabet i Georgien ejer mindst 10. pct. af kapitalen det danske selskab og denne andel udgør mindst 100.000 Euro.

Endeligt medfører overenskomsten med USA, at Danmark kan beskatte udbytte, som et dansk datterselskab udlodder til et moderselskab i USA (som ikke opfylder betingelserne for fritagelse for dansk beskatning) med højst 5 pct. af udbyttets bruttobeløb, hvis moderselskabet ejer mindst 10 pct. af det danske selskab.

*Overenskomster, som giver ret til 10 pct. dansk skat af udbytte til udenlandsk moderselskab*

Dobbeltbeskatningsoverenskomsterne med Argentina, Bangladesh, Kina, Filippinerne, Indonesien, Jamaica, Japan, Marokko, Rusland, Taiwan, Thailand, Trinidad/Tobago og Uganda medfører, at Danmark kan opkræve en skat på højst 10 pct. af bruttobeløbet af udbytte, som et dansk datterselskab udlodder til et moderselskab i det andet land.

Et selskab i Bangladesh anses kun som et moderselskab, hvis det ejer mindst 10 pct. af det danske selskab. Et selskab i Trinidad/Tobago anses kun som moderselskab, hvis det råder over mindst 25 pct. af stemmerne i det danske selskab. I overenskomsterne med Kina, Rusland, Taiwan og Thailand er der intet krav om kapitalandel. For selskaber i de andre lande gælder en betingelse om en kapitalandel på mindst 25 pct.

Desuden medfører Danmarks overenskomst med Vietnam, at Danmark kan opkræve en skat på højst 10 pct. af udbytte, som et dansk selskab udlodder til et moderselskab i Vietnam, som ikke opfylder betingelsen for beskatning på højst 5 pct., hvis selskabet i Vietnam ejer mindst 25 pct. af kapitalen i det danske selskab.

*Overenskomster, som giver ret til 15 pct. dansk skat af udbytte til udenlandsk moderselskab*

Dobbeltbeskatningsoverenskomsterne med Armenien, Australien, Hviderusland, Egypten, Indien, Korea, Kirgisistan, New Zealand, Pakistan, Sri Lanka, Tanzania, Tunesien, Tyrkiet og Zambia medfører, at Danmark kan opkræve en skat på højst 15 pct. af bruttobeløbet af udbytte, som et dansk datterselskab udlodder til et moderselskab i det andet land.

I overenskomsterne med Egypten, Indien og Tyrkiet er en betingelse om, at et selskab kun anses som et moderselskab, hvis det har en kapitalandel på mindst 25 pct. af det danske selskab.

*Overenskomster, som giver ret til 20 eller 25 pct. dansk skat af udbytte til udenlandsk moderselskab*

Danmarks dobbeltbeskatningsoverenskomst med Kenya medfører, at Danmark kan opkræve en skat på højst 20 pct., når et dansk datterselskab udlodder udbytte til et moderselskab i dette land. Det er en betingelse, at selskabet i Kenya råder over mindst 25 pct. af stemmerettighederne i det danske selskab.

Danmarks dobbeltbeskatningsoverenskomst med Brasilien medfører, at Danmark kan opkræve en skat på højst 25 pct., når et dansk datterselskab udlodder udbytte til et moderselskab i dette land. Det er en betingelse, at selskabet i Brasilien ejer mindst 25 pct. af kapitalen i det danske selskab.

Der er ikke skatteretlige hindringer for den danske beskatning af udbytter, som et dansk selskab udlodder til et selskab, der er hjemmehørende i lande og områder, som hverken er omfattet af EU eller en dansk dobbeltbeskatningsoverenskomst.

Sådant udbytte er allerede omfattet af en dansk skat på 27 pct. af udbyttets bruttobeløb, jf. selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra c, og stk. 2.