



Talepapir – samråd om avancer og udbytter til skattely

Samrådsspørgsmål A Hvad kan skatteministeren generelt oplyse om selskabskonstruktionen i de sager, SKAT har kørt og har gang i mod selskaber, der sender indkomster (udbytter og aktieavancer) fra Danmark via f.eks. Luxembourg til andre selskaber i skattely?

Indledning Først og fremmest vil jeg gerne sige tak for invitationen til dette samråd, hvor jeg er blevet stillet samrådsspørgsmål A og bedt om generelt at oplyse om beskattningen af udbytter og avancer, der sendes til udlandet.

Tavshedspligten Jeg skal for god ordens skyld understrege, at jeg på grund af min tavshedspligt ikke har mulighed for at kommentere på enkeltsager.

Gældende regler om
avancer og udbytter

Min tavshedspligt gælder i alle henseender, hvilket betyder, at jeg ikke kan udtales mig om konkrete skatteydere, herunder antallet af sager, der eventuelt måtte versere mod konkrete skatteydere.

Vedrørende beskatning af avancer og udbytter skal jeg bemærke, at der er tale om et ganske kompliceret regelsæt, hvorfor jeg vil begrænse mig til at redegøre overordnet for regelgrundlaget.

Jeg kan i den forbindelse oplyse, at der er skattefrihed i Danmark for avancer på aktier i danske unoterede selskaber. Dette gælder, uanset om modtageren er porteføljeaktionær eller er moderselskab. Man er porteføljeaktionær, hvis man ejer mindre end 10 pct. af aktiekapitalen, og man er et moderselskab, hvis man ejer mindst 10 pct. af aktiekapitalen. Skattefriheden for avancer gælder uanset, hvor modtageren er hjemmehørende.

Tilsvarende er der skattefrihed for udbytter fra danske unoterede selskaber, der udloddes til et moderselskab, der er hjemmehørende i EU eller et land, som Danmark har en dobbeltbeskatnings-

overenskomst med. Skattefriheden forudsætter dog, at moderselskabet er den retmæssige ejer.

Hvis det viser sig, at moderselskabet ikke kan anses for den retmæssige ejer, fordi udbytteerne strømmer igennem, vil det være de bagvedliggende ejeres forhold, der er afgørende for, om der skal indeholdes dansk kildeskat. De bagvedliggende ejere anses med andre ord for at have modtaget udbytteerne direkte fra det danske selskab.

Hvis de bagvedliggende retmæssige ejere er porteføljeaktionærer i det danske selskab, skal der indeholdes mindst 15 pct. i udbyttekildeskat, uanset hvor de er hjemmehørende. Dette gælder, medmindre en dobbeltbeskatningsoverenskomst undtagelsesvist måtte have en lavere sats.

I de tilfælde, hvor de bagvedliggende retmæssige ejere er moderselskaber i det danske selskab, vil udbytteerne som tidligere nævnt være skattefri, hvis moderselskabet er hjemmehørende i EU eller et land, som Danmark har en dobbeltbe-

skatningsoverenskomst med. Det følger af EU's moder-/datterselskabsdirektiv eller den konkrete dobbeltbeskatningsoverenskomst.

Hvis moderselskabet derimod er hjemmehørende i et land uden for EU, som Danmark ikke har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med, skal det danske datterselskab indeholde kildeskat på 27 pct.

Kapitalfondsprojektet

Skatteministeriet har stor fokus på skattely, hvilket bl.a. kommer til udtryk i indsatsen i SKAT. Generelt kan jeg sige om det såkaldte "kapitalfondsprojekt", at SKAT har sendt afgørelser ud til en række kapitalfondsejede danske selskaber, hvor der er rejst krav om, at der skulle have været indeholdt kildeskat på både udbytter og renter.

Kravet om indeholdelse af kildeskat begrundes med, at det udbyttmodtagende selskab – fx hjemmehørende i et EU-land som Luxembourg eller Sverige – ikke er den retmæssige ejer, fordi udbytterne og renterne strømmer igennem og videre til de bagvedliggende ejere. Disse ejere kan

være hjemmehørende i skattely.

Det forhold, at udbytterne og renterne ender i skattely, indebærer efter Skatteministeriets opfattelse, at de bagvedliggende ejere skal betale kildeskat, fordi de ikke er beskyttet af EU-direktiverne eller dobbeltbeskatningsaftalerne.

Status på kapitalfundsprojektet

Status på de verserende sager i kapitalfundsprojektet er, at der samlet er sket forhøjelser med skattepligtige beløb på ca. 12 mia. kr. Kildeskatten heraf udgør mellem 25 og 30 pct.

Der er tale om et særdeles omfattende sagskompleks, der rejser en række principielle spørgsmål, som Skatteministeriet og de berørte selskaber ikke er enige om. Afklaringen af disse spørgsmål verserer både ved Landsskatteretten og ved domstolene.

De sager, der er indbragt for domstolene, er alle sat i bero, idet Skatteministeriet og selskaberne er enige om en forelægning for EU-domstolen med henblik på en afklaring af begrebet retmæssig ejer. Det må på grund af spørgsmålenes karak-

ter og kompleksitet forventes, at der tidligst vil foreligge en afklaring fra EU-domstolen medio 2015. Først herefter kan vi forvente en stillingtagen fra de danske domstole.

Afsluttende bemærkninger

Det er centralt at notere sig, at retmæssig ejer er en transaktionsbestemt vurdering. Dvs. at vurderingen skal foretages for hver enkelt udbytte- eller rentebetaling. Af samme årsag er det ikke muligt på forhånd ud fra selskabskonstruktionen at fastslå, om der skal betales en kilde-skat eller ej.

I det omfang, der i en koncernstruktur indgår selskaber i lande, som Danmark ikke har indgået en dobbeltbeskatningsoverenskomst, er det oplagt, at SKAT-sagtpågivenhed i relation til retmæssig ejer skærpes, når et udbytte eller en rente betales fra Danmark til udlandet.