



## Notat

13. april 2016  
J.nr. 16-0164113

Selskab, Aktionær og  
Erhverv  
JLV

# Notat til Folketingets Europaudvalg og Folketingets Skatteudvalg om afgivelse af indlæg i EU-Domstolens sag C-6/16, Holcim France SAS

## Indledning

Conseil d'Etat (Frankrig) har den 6. januar 2016 forelagt Domstolen præjudicielle spørgsmål for at få klarlagt, om en fransk ordning, som indebærer, at der i visse tilfælde sker kildebeskatning af udbytter udloddet til juridiske personer, der har skattemæssigt hjemsted eller hovedsæde i en anden medlemsstat, når den umiddelbare modtager er direkte eller indirekte ejet af en eller flere personer, der er hjemmehørende uden for EU, er forenelig med direktiv 90/435 af 23. juli 1990 om en fælles beskatningsordning for moder- og datterselskaber fra forskellige medlemsstater (herefter "moder-/datterselskabsdirektivet") og med Traktaten om Det Europæiske Fællesskab, EF (nu Traktaten om Den Europæiske Unions Funktionsmåde, herefter TEUF). Kildebeskatningen kan efter de franske nationale regler undgås, hvis den umiddelbare modtager af udbyttet kan dokumentere, at hovedformålet, eller et af formålene, med kæden af ejerandele ikke er at opnå skattefritagelse.

## Sagens faktiske omstændigheder

Sagen vedrører selskabet Euro Stockage (herefter "selskabet"), hvis hovedaktivitet er oplagring af cement og i hvis rettigheder selskabet Holcim France SAS er indtrådt. Selskabet har i 2005 og 2006 udloddet udbytte til sit moderselskab og eneaktionær, det luxembourgiske selskab Enka, der med en andel på 6 899 aktier ud af 6 900 var ejet af det cypriotiske selskab Waverley Star Investments Ltd, der igen var fuldt ud kontrolleret af selskabet Campsores Holding SA, med hjemsted i Schweiz.

Efter en kontrol af selskabets regnskaber har myndighederne pålagt det en kildeskat på 25 %. Selskabet har nedlagt påstand om fritagelse for kildeskat, da der er tale om udbytte udloddet til et moderselskab med hjemsted i en medlemsstat. Myndighederne har imidlertid fundet, at udlodningerne var omfattet en undtagelse fra fritagelsen for kildeskat.

Efter de franske regler kildebeskattes indtægt udloddet af franske juridiske personer til personer, der ikke har skattemæssigt hjemsted eller hovedsæde i Frankrig, som udgangspunkt. Som følge af moder-/datterselskabsdirektivet er det imidlertid bestemt, at der under visse betingelser kan ske fritagelse for kildeskat af udbytte udloddet til en juridisk person, som over for debitor eller den person, der sikrer betalingen af dennes udbytte, behørigt dokumenterer at være den retmæssige ejer af udbyttet, og som har sit faktiske hovedsæde i en medlemsstat uden at blive betragtet for at have sit skattemæssige hjem-

sted uden for Unionen som følge af en dobbeltbeskatningsoverenskomst indgået med et tredjeland.

Ifølge artikel 119b, stk. 3, i den franske code général des impôts, finder fritagelsen for kildeskat imidlertid ikke anvendelse ”når modtageren af det udloddede udbytte er en juridisk person, der direkte eller indirekte kontrolleres af en eller flere personer bosiddende i stater, der ikke er medlem af Unionen, medmindre den pågældende juridiske person behørigt dokumenterer, at hovedformålet, eller et af formålene, med kæden af ejerandele ikke er at opnå de med fritagelsen forbundne fordele”. Denne undtagelse finder ifølge de franske myndigheder anvendelse i den konkrete sag.

Selskabet har gjort gældende, at undtagelsen er i strid med traktatens regler om etableringsfrihed og de frie kapitalbevægelser, og at den tilsidesætter moder-/datterselskabsdirektivet, navnlig da undtagelsen medfører en formodning for skatteunddragelse og går ud over, hvad der er nødvendigt for at forhindre unddragelse.

Den forelæggende ret finder, at de stillede spørgsmål er afgørende for løsningen af den tvist, som er forelagt for den, hvorfor den i henhold til artikel 267 TEUF har forelagt præjudicielle spørgsmål for EU-Domstolen.

### **Regeringens interesse i sagen**

Regeringen vil afgive indlæg i denne sag, idet der verserer række retssager ved de danske domstole om spørgsmål, der i et vist omfang svarer til de her forelagte spørgsmål. I et par af sagerne har Østre Landsret forelagt præjudicielle spørgsmål for Domstolen.

Det er væsentligt for regeringen at få fastslået, at det er foreneligt med EU-retten at modvirke misbrug i forhold til moder-/datterselskabsdirektivet.

Regeringen ønsker endvidere at få fastslået, at det alene er traktatens regler om den frie etableringsret – og ikke reglerne om kapitalens frie bevægelighed – der finder anvendelse, når der er tale om udlodning af udbytter til udenlandske moderselskaber, der opfylder ejerkravet i moder-/datterselskabsdirektivet.

### **Regeringens synspunkter i sagen**

Det er regeringens opfattelse, at der kan foretages en prøvelse af, om de interne bestemmelser eller overenskomster, medlemsstaterne har vedtaget i henhold til moder-/datterselskabsdirektivets dagældende artikel 1, stk. 2, med henblik på at hindre svig eller misbrug, er i overensstemmelse med den primære EU-ret.

I indlægget vil det blive anført, at moder-/datterselskabsdirektivets dagældende artikel 1, stk. 2, skal fortolkes således, at medlemsstaterne kunne vedtage interne regler og indgå dobbeltbeskatningsoverenskomster, der udelukker udbytte udloddet til en juridisk person, der direkte eller indirekte kontrolleres af en eller flere personer bosiddende i stater, der ikke er medlem af Unionen, fra fritagelsen, såfremt kæden af ejerandele har som hovedformål eller som et af sine hovedformål at sikre, at udbyttet omfattes af fritagelsen.

Derudover vil det i indlægget blive anført, at en ordning, som svarer til den, der fremgår af moder-/datterselskabsdirektivet, skal vurderes i henhold til bestemmelserne om den frie etableringsret i artikel 43 EF (nu artikel 49 TEUF) og ikke i henhold til bestemmelserne om kapitalens frie bevægelighed i artikel 56 EF (nu artikel 63 TEUF).

Endelig vil det blive anført, at traktatens bestemmelser om de frie bevægeligheder ikke er til hinder for en national lovgivning, der ikke fritager udbytte, der er udloddet af et selskab etableret i en medlemsstat til et selskab etableret i en anden medlemsstat, for kilde-skat, når den umiddelbare modtager af dette udbytte er en juridisk person, der direkte eller indirekte kontrolleres af en eller flere personer bosiddende i stater, der ikke er medlem af EU, hvis hovedformålet eller et af hovedformålene med kæden af ejerandele er at sikre, at udbyttet omfattes af fritagelsen.

Regeringen vil afgive indlæg i overensstemmelse med ovenstående.