



## Skatteministeriet

### Notat

1. november 2018  
J.nr. 2018-6345

Kontor:  
SAE

Initialer:  
KLH

### Notat til Folketingets Europaudvalg og Folketingets Skatteudvalg om afgivelse af indlæg i EU-Domstolens sag præjudicielle C-458/18, GVC Services

#### 1. Indledning

En bulgarsk domstol har forelagt EU-Domstolen to præjudicielle spørgsmål om, hvorvidt Rådets direktiv 2011/96/EU om en fælles beskatningsordning for moder- og datterselskaber fra forskellige medlemsstater (moder-/datterselskabsdirektivet) finder anvendelse for selskaber i Gibraltar.

#### 2. Sagens faktiske omstændigheder og juridiske problemstilling

I perioden 2011-2016 udbetalte det bulgarske selskab GVS Services udbytter til sit moderselskab PGB Limited, som er indregistreret i Gibraltar, uden at GVS Services foretog indeholdelse af kildeskat på udbytte. De bulgarske skattemyndigheder har over for GVS Services rejst et efterbetalingskrav, idet det er myndighedernes synspunkt, at der burde have været indeholdt kildeskat af de foretagne udlodninger.

Under den nationale retssag gøres det af GVS Services gældende, at der efter moder-/datterselskabsdirektivet ikke må indeholdes kildeskat på udbytte. Selskabet henviser i den forbindelse til, at direktivets artikel 5 indeholder et forbud mod indeholdelse af kildeskat på udlodning af udbytte til moderselskaber i EU-medlemsstater, da bestemmelsen skal læses i sammenhæng med direktivets artikel 2, litra a, hvorefter direktivet finder anvendelse på selskaber,

*”i) der er organiseret i en af de former, der er anført i bilag I, Del A*

*ii) som ifølge skattelovgivningen i en medlemsstat anses for at være skattemæssigt hjemmehørende i denne medlemsstat, og som i henhold til en overenskomst om dobbeltbeskatning med et tredjeland ikke anses for at være hjemmehørende uden for Unionen*

*iii) som desuden uden valgmulighed og uden fritagelse er omfattet af en af de former for skat, som er anført i bilag I, del B, eller af enhver anden form for skat, der træder i stedet for en af disse former for skat.”*

Efter bilag I, Del A, finder direktivet bl.a. anvendelse på selskaber, ”der er registreret i henhold til Det Forenede Kongeriges ret”, og efter bilag I, Del B, finder direktivet anvendelse på selskaber, der er undergivet ”corporation tax i Det Forenede Kongerige”.



Efter TEUF artikel 355, stk. 3, finder traktaternes bestemmelser anvendelse ”på de europæiske områder, hvis udenrigsanliggender varetages af en medlemsstat”. Bestemmelsen omfatter Gibraltar, da Storbritannien varetager Gibraltars udenrigsanliggender.

Gibraltar er imidlertid ikke en del af Storbritannien og har egne selskabs- og skatteretlige regler. Bilaget til moder-/datterselskabsdirektivet omtaler heller ikke særskilt selskaber, der er indregistreret i Gibraltar, og som betaler selskabsskat i Gibraltar.

Den bulgarske domstol har på den baggrund forelagt EU-Domstolen spørgsmål om, dels hvorvidt udtrykket ”selskaber, der er registreret i henhold til Det Forenede Kongeriges ret”, jf. direktivets bilag I, Del A, omfatter selskaber indregistreret i Gibraltar, dels hvorvidt udtrykket ”corporation tax i Det Forenede Kongerige”, jf. direktivets bilag I, Del B, omfatter selskabsskat, der skal betales i Gibraltar.

### **3. Regeringens interesse i sagen og retlige stillingtagen**

Hvis moder-/datterselskabsdirektivet finder anvendelse i relation til selskaber indregistreret i Gibraltar, vil der efter direktivets artikel 5 ikke kunne indeholdes kildeskat på udbytter, der udbetales til moderselskaber i Gibraltar fra datterselskaber i andre EU-lande.

EU-Domstolens besvarelse af de spørgsmål, der er rejst i den præjudicielle sag, vil derfor være af betydning for, om der er adgang til at pålægge kildeskat på udbytter, der udledes fra et dansk datterselskab til et moderselskab indregistreret i Gibraltar. Pålægges der ikke kildeskat på sådanne udbytter, vil det kunne skabe en risiko for, at fysiske personer vil kunne trække midler skattefrit ud af danske selskaber via moderselskaber i Gibraltar.

Skatteministeriet har i en kommentar offentliggjort i 2015 (SKM2015.603.DEP) tilkendegivet, at det er Skatteministeriets opfattelse, at moder-/datterselskabsdirektivet ikke finder anvendelse for selskaber indregistreret i Gibraltar. EU-Kommissionen har i november 2016 derimod givet udtryk for den opfattelse, at sådanne selskaber må anses for omfattet af henvisningen i direktivets bilag til selskaber, der er indregistreret og betaler selskabsskat i Storbritannien.

Direktivets bestemmelser om, hvilke selskaber og selskabsskatter direktivet finder anvendelse på, svarer til reglerne i fusionsskattedirektivet (direktiv 2009/133/EF) og rente-/royaltydirektivet (direktiv 2003/49/EF). Den præjudicielle sag har derfor principiel betydning for, i hvilket omfang alle tre direktiver på selskabsskatteområdet finder anvendelse for selskaber i Gibraltar.

Regeringen afgiver på den baggrund indlæg i sagen, hvori der argumenteres for, at moder-/datterselskabsdirektivet ikke finder anvendelse for selskaber, der er indregistreret og omfattet af selskabsskattereglerne i Gibraltar. Dette følger efter regeringens opfattelse af direktivets ordlyd, og der er efter regeringens opfattelse ikke grundlag for en udvidende fortolkning af direktivets anvendelsesområde.