



Notat

24. juni 2020
J.nr. 2020-2712

Forkert anvendelse af rentereglerne i sager om kildeskat af udbytter, renter og royalties

Skattestyrelsen har konstateret, at der i 42 sager om kildeskat af udbytter, renter og royalties, der indgår i det såkaldte i ”Kildeskatte- og kapitalfondsprojekt”, over en længere årrække er truffet afgørelser om opkrævning af renter baseret på en forkert anvendelse af rentereglerne.

Det blev ved afgørelserne lagt til grund, at de ikke-indeholdte kildeskatter kunne kræves forrentet med virkning fra det tidspunkt, hvor indbetaling af den indeholdte kildeskat skulle være foretaget, såfremt der havde været foretaget korrekt indeholdelse af kildeskat. Kammeradvokaten har imidlertid i en udtalelse af 11. maj 2020 vurderet, at der i denne type sager først kan opkræves renter efter opkrævningslovens § 5 med virkning fra 14 dage regnet fra påkrav.

Forskellen på, hvilket tidspunkt der er afgørende i relation til renteberegningen, kan illustreres med følgende eksempel:

Boks 1. Eksempel

1. juni 2010:

X A/S udlodder udbytte til et moderselskab i EU. Der indeholdes ikke kildeskat på udlodningstidspunktet.

1. juni 2015:

Skattestyrelsen (tidligere SKAT) træffer afgørelse om, at der burde være indeholdt kildeskat, og at denne skulle have været indbetalt senest den 20. juli 2010.

Renter af den ikke-indbetalte udbytteskat beregnes ifølge den oprindelige afgørelse med virkning fra 20. juli 2010.

Efter en korrekt fortolkning kan renter først opkræves med virkning fra 15. juni 2015, idet det lægges til grund, at påkrav er afgivet på afgørelsestidspunktet den 1. juni 2015. Dvs. at renter opkrævet for perioden fra 20. juli 2010 til 15. juni 2015 er opkrævet uden fornøden lovhjemmel.

Det er blevet vurderet, at Kammeradvokatens fortolkning af opkrævningslovens regler er korrekt. Skattestyrelsen vil derfor på eget initiativ gennemgå sagerne med henblik på at sikre en korrekt renteberegning og tilbagebetale eller, hvor indbetaling ikke er sket, nulstille de for meget opkrævede renter. Skattestyrelsen vil endvidere sikre, at der med fremadrettet virkning sker korrekt beregning og opkrævning af renter i lignende sager.

Om de involverede beløbsstørrelser (alle beløb er cirka-beløb og vil skulle konsolideres) bemærkes, at der i afgørelserne i de 42 sager er beregnet renter med et samlet beløb på 6,7 mia. kr. Efter en korrekt renteberegning skulle der være beregnet renter med 2,2 mia. kr., og det for meget opkrævede rentebeløb udgør derfor 4,5 mia. kr. Størrelsen af det for meget opkrævede rentebeløb skal ses i lyset af dels de meget betydelige hovedkrav i sagerne, dels at kravene vedrører kildeskat, der skulle have været indeholdt adskillige år (op til 9 år) forud for afgørelsestidspunktet så de ulovligt opkrævede renter vedrører en tilsvarende lang periode.

Det skal understreges, at Kammeradvokatens udtalelse ikke giver anledning til en ændret bedømmelse af de skattekrav, der er rejst i sagerne, jf. herom i øvrigt nærmere nedenfor.

Ud af det for meget opkrævede rentebeløb er 1,5 mia. kr. indbetalt af de berørte virksomheder. Hvor indbetaling er sket for mere end 3 år siden, kan der være indtrådt forældelse af virksomhedernes krav på tilbagebetaling af de for meget opkrævede renter. Hvis der er sket påklage i skattesagen, og påklagen vedrører kravets grundlag og størrelse, betragtes dette som en midlertidig afbrydelse af forældelsen. I disse sager vil der ikke være indtrådt forældelse, medmindre der er truffet endelig afgørelse i sagerne for mere end 1 år siden. Ved tilbagebetaling af indbetalte renter skal der tillægges rentegodtgørelse fra og med indbetalingstidspunktet og frem til udbetalingstidspunktet. Der foreligger på nuværende tidspunkt ikke tilstrækkelige oplysninger til at kunne foretage et skøn over størrelsen af denne rentegodtgørelse.

Skattestyrelsen forventer, at arbejdet med at gennemgå sagerne og gennemføre tilbagebetaling eller nulstilling af de for meget opkrævede renter i forhold til de enkelte berørte virksomheder vil kunne være afsluttet inden udgangen af 2020. Gennemgangen vil medføre, at de samlede renteindtægter under Finanslovens § 38. Skatter og afgifter i 2020 reduceres med et beløb svarende til de for meget opkrævede renter i de foregående år.

Sagernes baggrund og det hidtidige forløb

Efter selskabsskattelovens § 2 er der i en række tilfælde begrænset skattepligt af udbytter, renter og royalties, som danske selskaber betaler til udenlandske modtagere. Skatten opkræves som en kildeskat, idet skatten skal indeholdes og indbetales af det danske selskab.

Når modtageren af renter eller udbytter er et moderselskab, der er hjemmehørende i EU eller i et land, som Danmark har indgået en dobbeltbeskatningsaftale med, er renterne eller udbytterne dog ikke omfattet af den begrænsede skattepligt. Det samme gælder, hvis modtageren af royalties er et associeret selskab i EU.

Skattestyrelsen, tidligere SKAT, har i en længere årrække haft særlig fokus på opkrævning af kildeskat på renter, udbytter og royalties i tilfælde, hvor de pågældende betalinger sker til moderselskaber i EU/EØS eller i lande, hvormed Danmark har indgået en dobbeltbeskatningsoverenskomst, men hvor den retmæssige ejer af renterne, udbytterne eller royaltybetalingerne er skattemæssigt hjemmehørende i lande, som ikke har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Danmark. Dette arbejde har været forankret i det såkaldte Kildeskatte- og kapitalfondsprojekt.

Gennemstrømnings-sagskomplekset rejser en lang række retlige problemstillinger, herunder vedrørende fortolkningen af EU-retten.

EU-Domstolen afsagde den 26. februar 2019 to domme, hvori Domstolen besvarede en række præjudicielle spørgsmål forelagt af Vestre Landsret og Østre Landsret i 6 prøvesager. EU-Domstolen fastslog i dommene navnlig, at EU-retten ikke er til hinder for, at der opkræves kildeskat på renter og udbytter til moderselskaber, der er skattemæssigt hjemmehørende i EU, når det pågældende EU-selskab må anses for indsat i koncernstrukturen under omstændigheder, hvor der foreligger misbrug.

Om der i de konkrete sager har været tale om misbrug, overlader EU-Domstolen til de nationale domstole at vurdere, og retssagerne behandles derfor nu på ny ved de danske landsretter. Der forventes afsagt dom i de første sager i sagskomplekset i løbet af første halvår 2021.

Spørgsmålet om, fra hvilket tidspunkt de omhandlede kildeskattekrav kan kræves forrentet, er ikke blevet rejst af de berørte virksomheder eller deres rådgivere. Det er således Skattestyrelsen selv, der er blevet opmærksom på, at der kunne rejses spørgsmål om, fra hvilket tidspunkt renter kan kræves, og som derfor anmodede Kammeradvokaten om den vurdering, som Kammeradvokaten er fremkommet med i sin udtalelse af 11. maj 2020.