



18. maj 2021  
J.nr. 2018 - 2626

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 211 - Forslag til Lov om ændring af selskabsskatteoven og forskellige andre love (EU-retlig tilpasning af foreningsbeskatningen, justering af reglerne for investeringsinstitutters beskatning af udbytte fra danske aktier, skattefritagelse for selvejende plejehjem og plejeboliger, forhøjelse af det skattefrie bundfradrag for ydelser fra sociale fonde m.v., indberetning af udbytter af aktier m.v. registreret i en dansk værdipapircentral og kontoført af en udenlandsk kontofører og ændringer som følge af det midlertidige forbud mod hold af mink m.v.).

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 28 af 12. maj 2021.

Morten Bødskov

/ Lise Bo Nielsen



## Spørgsmål

Ministeren bedes kommentere henvendelsen af 12. maj 2021 fra KPMG Acor Tax, jf. L 211 - bilag 12.

## Svar

KPMG Acor Tax henviser i sin henvendelse til, at det fremgår af lovforslagets bemærkninger, at en udenlandsk almentnyttig forening kan tilbagesøge for meget indeholdt kildeskat på udbytter, renter af og kursgevinster på kontrolleret gæld samt royalty, der er erhvervet ret til fra og med den 14. april 2018 (3 år forud for lovforslagets fremsættelse), og at det, at reglerne har været i strid med EU-retten, efter ministeriets opfattelse ikke har suspensiv virkning for forældelsesfristen.

KPMG Acor Tax anmoder om, at der i den forbindelse redegøres for baggrunden herunder regelgrundlaget for, at den 14. april 2018 er anført som skæringsdato herunder betydningen af (muligheden for), hvis en udenlandsk forening ved en ansøgning af 31. marts 2021 - med udgangspunkt i udbytteskattens uforenelighed med EU-retten - har tilbageført udbytteskat vedrørende udbytte erhvervet den 5. april 2018. Der anmodes endvidere om, at der gives oplysning om den seneste frist for at tilbagesøge udbytteskat vedrørende udbytte erhvervet den 14. april 2018.

KPMG Acor Tax anmoder desuden om, at det overvejes at give de udenlandske foreninger mulighed for at tilbagesøge endnu ikke tilbagesøgt kildeskat på de omhandlede indtægter som minimum erhvervet fra og med den 1. januar 2018. Dette af hensyn til den udbytteskat, der er indeholdt i udbytter på de børsnoterede selskabers generalforsamlinger i 2018, hvoraf langt de fleste er afholdt forud for den 14. april 2018. En skæringsdato 1. januar 2018 vil ifølge KPMG Acor Tax i princippet svare til den skæringsdato, der gælder for kalenderåret 2018, som er det seneste indkomstår, der vil kunne genoptages efter de almindelige genoptagelsesregler i skatteforvaltningsloven, og som kan søges genoptaget senest 1. maj 2022.

KPMG henviser i den forbindelse til, at lovforslaget efter statsministerens december-redegørelse over lovprogrammet var programsat til den første halvdel af 2021, og at det af det lovforslag, der blev sendt i ekstern høring den 12. oktober 2020, fremgik, at der kunne søges om refusion efter de almindelige genoptagelsesregler. KPMG Acor Tax argumenterer derfor for, at skæringsdatoen som minimum bør fastsættes til den 1. januar 2018 og med en rimelig tilbagesøgningsfrist for endnu ikke tilbagesøgte udbytteskatter.

KPMG Acor Tax anmoder desuden om, at der redegøres for, om der i forhold til genoptagelse/forældelse er forskel på udenlandske foreningers og udenlandske investeringsinstitutters mulighed for tilbagesøgning.

KPMG Acor Tax anmoder supplerende om, at der redegøres for en dansk forenings (SEL § 1, stk. 1, nr. 6) mulighed for at blive godskrevet indeholdt udbytteskat af erhvervet udbytte udloddet på en generalforsamling i februar 2018 herunder genoptagelses- og forældelsesregler til "reparation" af endnu ikke godskrevet udbytteskat. Redegørelsen ønskes

både for foreninger, der er omfattet af oplysningspligten efter skattekontrollovens § 2 og for foreninger, der er fritaget for oplysningspligten efter skattekontrollovens § 4.

KPMG Acor Tax spørger, om der efter Skatteministeriets opfattelse er vigtige grunde til alle omstændigheder taget i betragtning, at udenlandske almennyttige foreningers tilbagesøgningsmulighed i forhold til danske udbytteskatter og forældelse skal være mere restriktiv end den, som blev givet til mellemliggende EU-holdingselskaber ved L 123 vedtaget den 2. juni 2016.

#### *Kommentar*

Som det fremgår af de almindelige bemærkninger til lovforslaget, anerkendes det, at de danske regler for beskatning af foreninger mv. har været i strid med EU-retten i en periode. På denne baggrund tilkendegives det, at det vil være muligt at ansøge Skatteforvaltningen om refusion af indeholdt kildeskat på udbytter, renter af og kursgevinster på kontrolleret gæld samt royalty under iagttagelse af de almindelige forældelsesregler.

Det angives, at dette medfører, at det er muligt at tilbagesøge for meget indeholdt kildeskat på udbytter, renter af og kursgevinster på kontrolleret gæld samt royalty, der er erhvervet ret til fra og med den 14. april 2018, dvs. op til 3 år før fremsættelsen af lovforslaget.

Det tilkendegives herudover, at det, at reglerne har været i strid med EU-retten, ikke har suspensiv virkning for forældelsesfristen for de omhandlede krav, men at krav på refusion eller refusion eller tilbagesøgning er omfattet af de almindelige forældelsesregler.

Der kan i den forbindelse henvises til, at afgørelser om indeholdelse af kildeskat samt refusion af indeholdt kildeskat, som lovforslaget omhandler, ikke er en "*ansættelse af indkomst eller ejendomsværdiskat*". Skatteforvaltningslovens regler om genoptagelse (§§ 26 og 27) finder derfor ikke anvendelse, da der ikke er en skatteansættelse af indkomst- og ejendomsværdiskat, der kan ændres.

Der er ikke overvejelser om via en særregel at give mulighed for, at udenlandske foreninger kan tilbagesøge kildeskatter omfattet af lovforslaget længere tilbage i tid.