



Skatteministeriet

Notat

27. januar 2020
J.nr. 2017 - 4276

Kontor:
Selskab, aktionær og erhverv [SAE]

Initialer:
mak

Notat til Folketingets Europaudvalg og Folketingets Skatteudvalg om Europa-Kommissionens supplerende begrundede udtalelse nr. 2010/4192 vedr. kildeskat på udbytte til udenlandske investeringsinstitutter

Europa-Kommissionen anførte i sin åbningsskrivelse af 30. april 2012, at Danmark har tilsidesat sine forpligtelser i henhold til TEUF-traktatens artikel 53 og 63 og EØS-aftalens artikel 36 og 40 ved ikke at anvende den gældende fritagelse for udbyttebeskatning i tilfælde, hvor det modtagende investeringsinstitut har sit skattemæssige hjemsted i en anden EU-medlemsstat eller anden EØS-stat.

Den danske regering anerkendte i sit svar af 2. juli 2012, at danske og udenlandske investeringsinstitutter i visse tilfælde er undergivet en forskellig skattemæssig behandling af udbytter fra danske selskaber. Det blev dog samtidigt anført, at den forskellige skattemæssige behandling er retfærdiggjort af tvingende almene hensyn, idet de danske skatteregler er nødvendige for at sikre sammenhængen i beskatningsordningen, og af hensynet til en afbalanceret fordeling af beskatningskompetencen.

Kommissionen fastholdt i sin begrundende udtalelse af 26. april 2013, at de danske udbyttebeskatningsregler er i strid med EU-retten.

For så vidt angår hensynet til at sikre sammenhængen i beskatningsordningen, henviste Kommissionen til, at fritagelsen for indeholdelse af udbytteskat efter de danske regler ikke er undergivet en betingelse om, at det udbytte, der modtages af det pågældende investeringsinstitut, skal videreudloddet af investeringsinstituttet, således at beskatningen hos deltagerne opvejer fritagelsen for udbytteskat.

Desuden anførte Kommissionen, at instituttet ikke kan indeholde udbytteskat, hvis det ikke vælger at foretage faktisk udlodning til deltagerne. Kommissionen antog herefter, at Danmark ikke kan beskatte den ikke-udloddede minimumsindkomst hos deltagere, som ikke er underlagt dansk skattepligt.

Den danske regering fastholdt i sit svar af 21. juni 2013, at den direkte sammenhæng mellem skattefritagelsen i forhold til instituttet og beskatningen hos deltagerne er til stede, og at den danske beskatningsordning vedrørende minimumsbeskattede investeringsinstitutter er nødvendig for at sikre en afbalanceret fordeling af beskatningskompetencen mellem medlemsstaterne.



Det blev anført, at fritagelsen for kildeskat af udbytte efter de danske regler er betinget af, at der faktisk eller teknisk set sker en udlodning af hele den såkaldte minimumsindkomst, samt at der indeholdes udbytteskat heri. Det er derfor ikke korrekt, når Kommissionen anfører, at fritagelse efter de danske regler ikke er betinget af videreudlodning af instituttets indkomst til deltagerne, og at der i visse tilfælde ikke skal ske indeholdelse af udbytteskat.

Endvidere blev det anført, at hvis man fritog udenlandske investeringsinstitutter for dansk kildeskat på udbytte, ville investor kunne fravælge dansk kildeskat, hvis blot udbyttet kanaliseres via et udenlandsk investeringsinstitut, der har valgt og opfylder betingelserne for, at instituttets indkomst skal beskattes hos deltagerne efter reglerne for minimumsbeskattede investeringsinstitutter. Det ville indebære, at Danmark mistede sin beskatningsret til fordel for den medlemsstat, hvor investor har hjemsted. En sådan retstilstand ville bringe selve systemet med fordeling af beskatningskompetencen mellem medlemsstaterne i fare.

Regeringen fastholdt på denne baggrund, at reglerne ikke er i strid med EU-retten.

I Kommissionens supplerende begrundede udtalelse af 27. november 2019 fastholder Kommissionen, at de danske udbyttebeskatningsregler er i strid med EU-retten.

Kommissionen erkender, at der i den begrundede udtalelse var tale om en misforståelse af de danske regler. Formålet med den supplerende begrundede udtalelse er alene at rette denne misforståelse og dermed tilpasse begrundelsen på baggrund heraf.

Kommissionen har i den forbindelse udbygget begrundelsen for, at de danske regler ikke er i overensstemmelse med EU-retten, med en henvisning til EU-Domstolens dom af 21. juni 2018 i sag C-480/16, Fidelity Funds m.fl. mod Skatteministeriet. Ved denne dom fastslog Domstolen, at TEUF-traktatens artikel 63 skal fortolkes således, at den er til hinder for en medlemsstats lovgivning, hvorefter udbytter, der udbetales til ikke-hjemmehørende investeringsinstitutter, kildeskatte, mens udbytter, der udbetales til investeringsinstitutter, der er hjemmehørende i medlemsstaten, kan fritages for udbytteskatten, forudsat at disse institutter opgør en minimumsudlodning og foretager indeholdelse af skat af denne minimumsudlodning i forhold til instituttets medlemmer, uanset om der sker en faktisk udlodning eller ej.

I svaret på den supplerende begrundede udtalelse erklærer den danske regering sig enig i, at der på baggrund af Domstolens dom i sag C- 480/16, er behov for en justering af de danske regler om indeholdelse af kildeskat af udbytter, der udbetales til investeringsinstitutter, for at sikre, at reglerne er i overensstemmelse med EU-retten.

Det anerkendes, at forløbet har været langstrakt, idet det dog samtidig anføres, at det er opfattelsen, at forsinkelsen hviler på et yderst velbegrunder grundlag. I første omgang var der et ønske om at afvente Østre Landsrets dom i den sag, som var baggrunden for

Domstolens afgørelse i C-480/16. Dernæst opstod der en forsinkelse på grund af udskrivelse af folketingsvalget til afholdelse den 5. juni 2019, og endelig har generaladvokatens forslag til afgørelse i sag C-156/17, der blev fremsat den 5. september 2019, ført til en forsinkelse. Sag C-156/17 omhandler de nederlandske regler om beskatning af udbytte til udenlandske investeringsinstitutter. Den pågældende sag, der er en præjudiciel forelæggelse fra en nederlandske domstol, har mange fællestræk med den problemstilling, som forelå i sag C-480/16. Generaladvokaten har i sit forslag til afgørelse udtalt, at de nederlandske regler er EU-stridige, idet et ikke-hjemmehørende investeringsinstitut skal kunne få tilbagebetalt indeholdt kildeskat af udbytter, blot overskuddet i investeringsinstituttet beskattes hos deltageren på et niveau, der svarer til den nederlandske kildeskat. Der har på den baggrund været et ønske om at afvente Domstolens afgørelse i denne sag, idet vurderingen henset til generaladvokatens forslag til afgørelse er, at Domstolens afgørelse vil kunne have væsentlig betydning for, hvorledes den påkrævede lovændring kan udformes.

Det tilkendegives afslutningsvis i svaret til Kommissionen, at det er hensigten – under alle omstændigheder - at sende et udkast til lovændring i ekstern høring over sommeren 2020 med henblik på fremlæggelse af et lovforslag i Folketinget i efteråret 2020.

Regeringen har besvaret Kommissionens supplerende begrundede udtalelse i overensstemmelse med det ovenfor anførte.