



9. juni 2020

Til Skatteministeren

Beskatning af udgående udbytter til udenlandske foreninger m.v.

Ved L 2016 652 blev indkomstskattesatsen for udbytter til begrænset skattepligtige selskaber i selskabsskattelovens § 2, stk. 3 nedsat fra 27% til 22% svarende til den danske selskabsskat, da en højere skat ansås i strid med EU retten.

Danmark har den 15. maj 2020 modtaget en åbningsskrivelse fra EU Kommissionen vedrørende beskatning af udbytte udbetalt til almenvelgørende foreninger, der er etableret i en anden EU-medlemsstat eller i en EØS-stat. Af Kommissionens åbningsskrivelse fremgår, at Kommissionen mener, at den relevante danske lovgivning for beskatning af udbytte, der udbetales til almenvelgørende foreninger, behandler ikke-hjemmehørende almenvelgørende foreninger ringere end hjemmehørende almenvelgørende foreninger i objektivt sammenlignelige situationer og derfor er uforenelig med artikel 63 i Traktaten om Den Europæiske Unions Funktionsmåde (TEUF) og artikel 40 i aftalen om Det Europæiske Økonomiske Samarbejdsområde (EØS).

Af EU's officielle hjemmeside fremgår mere specifikt:

"Under Danish tax law, dividends paid to domestic charities are exempt from tax, whereas dividends paid to charities established in other EU Member States or EEA States are taxed at a rate of 22%, or at a reduced rate of 15%, if the competent authority in the state in which the charity is domiciled exchanges information with Danish authorities. This difference in treatment of domestic and cross-border dividend distributions constitutes a restriction on the free movement of capital, guaranteed in Article 63 TFEU and Article 40 EEA. If Denmark does not act within the next four months, the Commission may send a reasoned opinion to the Danish authorities."

Baggrunden for åbningsskrivelsen må skulle søges i, at almenvelgørende foreninger omfattet af SEL § 1, stk. 1, nr. 6 kan opnå skattefritagelse herunder fritagelse for oplysningspligt (selvangivelse).

Åbningsskrivelsen ses imidlertid relevant for alle udenlandske foreninger, Kooperationer, stiftelser, legater og selvejende institutioner, der skal sidestilles med tilsvarende danske foreninger m.v. omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, hvor beskatningen kun omfatter den erhvervsmæssige indkomst. Har foreningen ikke erhvervsmæssig indkomst er foreningen fritaget for skat og oplysningspligt.

Af samme årsag kan alle danske foreninger omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6 opnå frikort (fritagelse for indeholdelse af dansk udbytteskat), jf. kildeskattebekendtgørelsens § 31, stk. 2, nr. 1.

Vi har erfaring med, at Skattestyrelsen afviser at give udenlandske statslignende enheder frikort med henvisning til, at de er sammenlignelige med enheder omfattet af SEL § 1, stk. 1, nr. 6:

Eks. på begrundelse:

Den xx. januar 2018 har Skattestyrelsen truffet afgørelse om, at X anses for at være organiseret som en selvstændig enhed, der i et vist omfang er underlagt staten B, men ikke som sådan er en del af staten. Skattestyrelsen sidestiller X med et selvstændigt skatte-subjekt omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6 og X er derfor begrænset skattepligtigt af udbytte af danske aktier, jf. selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra c.

Vi skal anmode om Skatteministerens kommentarer hertil samt bekræftelse på, at ministeren vil inddrage alle selvstændige skattesubjekter omfattet af SEL § 1, stk. 1, nr. 6 i overvejelserne om de EU retlige aspekter foranlediget af EU Kommissionens åbningsskrivelse.

Med venlig hilsen

Peter Rose Bjare
Partner