



Skatteministeriet

3. maj 2024
J.nr. 2024 - 2933

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 429 af 5. april 2024 (alm. del).

Jeppe Bruus

/ Søren Schou

Spørgsmål

Vil ministeren i forlængelse af besvarelsen af L 119 – spørgsmål 12 og 15 kommentere henvendelserne fra KPMG om beskatning af royaltyindkomst omdelt som L 119 – bilag 5 og 9.

Svar

KPMG Acor Tax anmoder ved sine henvendelser om en redegørelse for et udenlandsk selskabs mulighed for at få nedsat eller tilbagebetalt opkrævet royaltyskat som følge af direkte afholdte udgifter vedrørende royaltyindkomsten (et nettoprincip), herunder om det udenlandske selskab efter ansøgning kan opnå fritagelse for indeholdelse af royaltyskat, hvis royaltyindkomsten er 0 efter fradrag for direkte relaterede udgifter til erhvervelse af royaltyindkomsten. KPMG Acor Tax nævner afskrivninger på køb af patent, der afkaster royaltyindtægter, som eksempel på sådanne direkte forbundne udgifter.

For det tilfælde, at der ikke er hjemmel til at opnå fritagelse for indeholdelse af royaltyskat som anført, anmoder KPMG Acor Tax om svar på, om manglende hjemmel til at få nedsat kildeskatten er forenelig med EU-retten.

Kommentar

Efter EU-Domstolens retspraksis om indeholdelse af kildeskat på fx udbytter, renter og royalties kan erhvervsmæssige udgifter, der er direkte forbundet med erhvervelsen af den skattepligtige indkomst, fradrages i de indtægter, hvoraf der indeholdes kildeskat. Efter EU-Domstolens praksis udgør det således en EU-retsstridig restriktion i den frie bevægelighed, hvis der opkræves kildeskat af bruttoindtægterne uden adgang til at fradrage de udgifter, der direkte er forbundet med erhvervelsen heraf.

Det er en forudsætning for et sådant fradrag, at modtageren af royaltyindtægterne godtgør, at der består den nødvendige direkte forbindelse mellem den konkrete udgift og royaltyindtægterne. Er dette godtgjort, tilbagebetales den indeholdt kildeskat, i det omfang den overstiger den endelige. Det er Skatteministeriets vurdering, at dette er i overensstemmelse med EU-reglerne om fri bevægelighed.

Det vil bero på en konkret vurdering, om en udgift er så direkte forbundet med erhvervelsen af de skattepligtige royaltyindtægter, at der er adgang til at fradrage udgiften ved opgørelsen af den skattepligtige royaltyindkomst.

Det bemærkes, at afskrivninger på køb af et patent, der afkaster royaltyindtægter, efter Skatteministeriets opfattelse ikke kan anses for direkte forbundet med erhvervelsen af de skattepligtige royaltyindtægter.