



Skatteudvalget  
Folketinget  
Christiansborg  
1240 København K

23. marts 2016

**L 123 - Tilpasning i forhold til EU-retten med hensyn til definition af datterselskabsaktier og nedsættelse af indkomstskattesatsen på udgående udbytter m.v.).**

I anledning af det fremsatte lovforslag nr. L 123 tillader vi os at rette henvendelse til Folketingets Skatteudvalg vedrørende afklaring af lovforslagets § 1 nr. 6.

Ifølge lovforslagets § 1, nr. 6 foreslås satsen på udbytte i selskabsskattelovens § 2, stk. 3, nr. 2 nedsat fra 27 pct. til 22 pct.

Efter bestemmelsen i selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra c, 3. og 4. pkt. er udenlandske moderselskaber ikke skattepligtige af udbytte, som udloddes af et dansk selskab, hvis blot én af følgende 2 betingelser er opfyldt:

- **1) Udbytte af datterselskabsaktier**, når *beskatningen af udbytter fra datterselskabet skal frafaldes eller nedsættes efter bestemmelserne i direktiv 2011/96/EU om en fælles beskatningsordning for moder- og datterselskaber fra forskellige medlemsstater eller efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Færøerne, Grønland eller den stat, hvor moderselskabet er hjemmehørende.*
- **2) Udbytte af koncernselskabsaktier**, når *det udbyttemodtagende koncernselskab er hjemmehørende i en stat, der er medlem af EU/EØS, og udbyttebeskatningen skulle være frafaldet eller nedsat efter bestemmelserne i direktiv 2011/96/EU eller dobbeltbeskatningsoverenskomsten med den pågældende stat, hvis der havde været tale om datterselskabsaktier.*

Af Artikel 10, stk. 1 og 2 om udbytte i dobbeltbeskatningssaftalen mellem Brasilien og DK fremgår:

- *Stk. 1. Udbytte, som udbetales af et selskab, der er hjemmehørende i en af de kontraherende stater, til en person, som er hjemmehørende i den anden kontraherende stat, kan beskattes i denne anden stat.*
- *”Sådan udbytte kan imidlertid beskattes i den kontraherende stat, i hvilken det selskab, der udbetaler udbyttet, er hjemmehørende og i overensstemmelse med lovgivningen i denne stat, men den skat, der pålægges, må ikke overstige 25 pct. af bruttoudbyttet. ...”.*



Et brasiliansk selskab, der modtager udbytte fra sit 100 pct. ejet danske datterselskab har hidtil kunnet modtage skattefrit udbytte fra sit danske selskab, idet udbyttebeskatningen skulle være **nedsat** efter dobbeltbeskatningsoverenskomsten med Brasilien, hvis der havde været tale om datterselskabsaktier. Det forudsættes, at det brasilianske selskab er ”beneficial owner”, at værnsreglen i ligningslovens § 3 ikke finder anvendelse, ligesom ”gennemstrømningsreglen” i selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra c, 7. og 8. pkt. heller ikke finder anvendelse, således at alle betingelserne for at kunne modtage skattefrit udbytte er opfyldt.

Såfremt lovforslaget vedtages og satsen på udbytte i selskabsskattelovens § 2, stk. 3, nr. 2 nedsættes fra 27 pct. til 22 pct., bliver udbyttebeskatningen umiddelbart ikke længere **nedsat** efter dobbeltbeskatningsoverenskomsten med Brasilien, idet det ikke er muligt at nedsætte fra 22 pct. til 25 pct. Dette betyder umiddelbart, at brasilianske moderselskab bliver begrænset skattepligtigt af udbyttet fra det danske selskab med 22 pct., hvilket ikke synes at være hensigten med lovforslaget.

Ministeren bedes oplyse om det brasilianske moderselskab – såfremt lovforslaget vedtages – bliver begrænset skattepligtigt af udbyttet fra det danske selskab med 22 pct.?

Med venlig hilsen  
ERNST & YOUNG P/S

Kim Wind Andersen