

Fra: Rose Bjare, Peter [<mailto:peter.bjare@kpmg.com>]
Sendt: 8. maj 2018 10:00
Til: 'lovgivningoekonomi@skm.dk'
Cc: 'Sune Fomsgaard' <SF@skm.dk>; 'Mads.Fallesen@ft.dk'; Jette Marlene Hansen <Jette.Marlene.Hansen@ft.dk>
Emne: FW: EU-retlig tilpasning af reglerne vedrørende begrænset skattepligt

TIL SKATTEMINISTERIET

I fortsættelse af min henvendelse af 25. april vedrørende "EU-retlig tilpasning af reglerne vedrørende begrænset skattepligt" skal jeg supplerende spørge til, hvordan en udenlandsk pensionskasse omfattet af definitionen i SEL § 13J, stk. 3 beskattes af danske aktieudbytter herunder datterselskabsudbytter?

Til sammenligning beskattes en dansk pensionskasse med 15,3% af danske aktieudbytter.

Kan Skatteministeriet bekræfte, at udbytteskatten udgør 15 pct. af udbytter til en fransk eller spansk pensionskasse, jf. SEL § 2, stk. 3, da begge lande har tiltrådt OECDs konvention om gensidig administrativ bistand i skattesager?

Kan Skatteministeriet endvidere bekræfte, at udbytteskatten udgør 0% af datterselskabsudbytter, der betales til en pensionskasse hjemmehørende indenfor EU/EØS, når beskatningen af udbytter skal nedsættes efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst, jf. SEL § 2, stk. 1, litra c? Og at skattefritagelsen gælder uanset, om pensionskassen er organiseret som et pensionselskab, pensionsfond eller en pensionsforening m.v., og uanset hvordan pensionskassen beskattes, så længe der er tale om en selvstændig skattejuridisk person?

Det er en betingelse for skattefritagelsen, at der er tale om udbytter af datterselskabsaktier eller koncernselskabsaktier, jf. ABL § 4 A og § 4 B.

Heri ligger efter vor opfattelse alene et krav om, at der skal være tale om udbytter fra et datterselskab eller et koncernselskab, som nærmere defineret i ABL § 4 og § 4B, og ikke et krav til moderselskabets retlige karakter, dvs. om pensionskassen er organiseret som et pensionselskab, pensionsfond eller pensionsforening m.v. Der ses heller ikke at være behov for en sådan afgrænsning, da der ikke er noget krav om, at beskatningen skal udgøre et bestemt niveau.

I ABL § 4 B er det dog fastsat, at koncernselskabsaktier også omfatter aktier, hvor en fond m.v. og det selskab, hvori der ejes aktier, er koncernforbundne, jf. selskabsskattelovens § 31 C.

Det må som minimum betyde, at pensionsmoderkasser med bestemmende indflydelse, og hvor der skal ske reduktion af udbytteskatten efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst, vil kunne modtage udbytter uden dansk udbytteskat, uanset om pensionskassen er organiseret som et pensionselskab, pensionsfond eller pensionsforening m.v.

Efter vor opfattelse, er der imidlertid intet i reglernes formål, som taler for, at der skal være en forskel i den danske udbyttebeskatning efter SEL § 2, stk. 1, litra c, afhængig af om pensionskassen ejer datterselskabsaktier eller koncernselskabsaktier. Dette taler derfor også for, at muligheden for fritagelse for dansk udbytteskat efter SEL § 2, stk. 1, litra c i forhold til datterselskabsaktier og koncernselskabsaktier, gælder for alle udbyttmodtagende selskaber og foreninger m.v. med hjemsted i udlandet.

Med venlig hilsen / Kind regards

Peter Rose Bjare

Partner

Mob: +45 5374 7025

www.kpmgacor.dk

Follow KPMG ACOR TAX on LinkedIn

Join our community on [LinkedIn](#) and stay updated on events, news and opportunities

From: Rose Bjare, Peter

Sent: 25. april 2018 14:57

To: 'lovgivningoekonomi@skm.dk' <lovgivningoekonomi@skm.dk>

Cc: 'Sune Fomsgaard' <SF@skm.dk>; 'Mads.Fallesen@ft.dk' <Mads.Fallesen@ft.dk>

Subject: EU-retlig tilpasning af reglerne vedrørende begrænset skattepligt

Skatteministeriet har den 23. februar 2018 sendt lovforslag i høring "Forslag til lov om ændring af selskabsskattebogen og forskellige andre love", der bl.a. indeholder en EU-retlig tilpasning af reglerne vedrørende udenlandske pensionsinstitutters investeringer i fast ejendom.

Herom hedder det i lovforslagets indledning:

"Danmark har i efteråret 2016 modtaget en henvendelse fra Kommissionen vedrørende de danske regler for beskatning af udenlandske pensionsinstitutters direkte investeringer i danske ejendomme. Kommissionen påpeger, at udenlandske pensionsinstitutter beskattes med en højere skattesats – nemlig 22 pct. modsat danske pensionsinstitutter, som kun beskattes med 15,3 pct., jf. reglerne i pensionsafkastbeskatningsloven. Kommissionen finder, at denne forskelsbehandling ikke er forenelig med kapitalens frie bevægelighed efter artikel 63 TEUF og artikel 40 i EØS-aftalen. Danmark har over for Kommissionen anerkendt, at de danske regler er i strid med EU-retten, hvorfor det er nødvendigt at ændre reglerne."

Med lovforslaget vil der derfor ske en ensartet beskatning af afkast af fast ejendom for henholdsvis pensionsinstitutter hjemmehørende i Danmark og i EU- og EØS-lande. Det foreslås således, at pensionsinstitutter hjemmehørende i EU- eller EØS-lande fremover beskattes af deres investeringer i fast ejendom i Danmark med 15,3 pct.

Vi finder på denne baggrund anledning til at pege på, at der også efter gældende regler sker en forskelsbehandling i beskatningen af f.eks. royalty, der betales til selskaber hjemmehørende i Danmark og i EU- og EØS-lande.

Et dansk selskab kan således reducere beskatningen af royalty med fradrag for sine erhvervs-mæssige udgifter, der vedrører royaltyindkomsten. Danmark giver derimod ikke et udenlandsk selskab fradrag for sine erhvervs-mæssige udgifter, der vedrører dansk royaltyindkomst, og som er omfattet af begrænset skattepligt til Danmark, jf. SEL § 2, stk. 1, litra g).

Denne forskelsbehandling rammer især royaltymodtagere i Frankrig og Spanien (udenfor koncernforhold), som Danmark ikke har dobbeltbeskatningsoverenskomster med.

Vi skal i den forbindelse henvise til EU domstolens afgørelse i 2016 i sag C-252/14, hvor EU domstolen afgjorde, at Artikel 63 TEUF er til hinder for, at ikke-hjemmehørende pensionsfonde, som har oppebåret udbytte, ikke kan tage hensyn til eventuelle erhvervs-mæssige omkostninger, der er direkte forbundet med

oppebærelsen af udbyttet, når metoden til beregning af skattegrundlaget for hjemmehørende pensionsfonde foreskriver en sådan hensyntagen. Denne dom må tilsvarende kunne overføres til at gælde, hvor Danmark beskatter selskaber hjemmehørende i EU- og EØS-lande efter et bruttoprincip, dvs. uden fradrag for erhvervmæssige udgifter, der vedrører den danske indkomst omfattet af begrænset skattepligt, hvorimod selskaber hjemmehørende i Danmark kan nedsætte deres beskatningsgrundlag med sine erhvervmæssige udgifter vedrørende den skattepligtige indkomst.

På denne baggrund anmodes Skatteministeriet om at oplyse, hvorvidt ministeriet er enig i, at de eksisterende danske beskatningsregler, hvorefter et udenlandsk selskab ikke har adgang til at tage hensyn til erhvervmæssige udgifter, der er forbundet med oppebærelsen af f.eks. royalty og begrænset skattepligt til Danmark ikke er forenelige med Artikel 63 TEUF, og hvorvidt Skatteministeriet vil tage skridt til at bringe de danske beskatningsregler i overensstemmelse med EU-retten?

Med venlig hilsen / Kind regards

Peter Rose Bjare

Partner
Corporate Tax, Financial Services

KPMG ACOR TAX

Tuborg Havnevej 18
DK-2900 Hellerup, Copenhagen

Tel: +45 3945 1700
Mob: +45 5374 7025
peter.bjare@kpmg.com

www.kpmgacor.dk

Follow KPMG ACOR TAX on LinkedIn

Join our community on [LinkedIn](#) and stay updated on events, news and opportunities