


Skatteministeriet

22. maj 2018
J.nr. 2017 - 1675

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 237 - Forslag til Lov om ændring af selskabsskatteloven og forskellige andre love. (Justering af reglerne om fast driftssted ved investering via transparente enheder, beskatning af beløb vedrørende tilbagebetalte provisioner, EU-retlig tilpasning af reglerne vedrørende udenlandske pensionsinstitutters investeringer i fast ejendom og bestemmelser i momsloven om momsfrigivelse for selvstændige grupper og justering af værneregler, der sikrer beskatning af udbytter m.v.).

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 2 af 8. maj 2018.

Karsten Lauritzen

/ Lise Bo Nielsen



Spørgsmål

Ministeren bedes kommentere henvendelsen af 8. maj 2018 fra KPMG Acor Tax, jf. L 237 - bilag 8.

Svar

KPMG Acor Tax (herefter KPMG) har rettet henvendelse på baggrund af den del af lovforslaget, som omhandler den EU-retlige tilpasning af reglerne vedrørende udenlandske pensionsinstitutters investeringer i fast ejendom. KPMG har stillet en række spørgsmål vedrørende beskatning af udbytte til udenlandske pensionsinstitutter.

1. KPMG spørger indledningsvist til, hvorledes en udenlandsk pensionskasse omfattet af definitionen på et pensionsinstitut i den foreslåede § 13 J, stk. 3, beskattes af udbytte fra danske aktier, herunder udbytte fra datterselskabsaktier. KPMG bemærker hertil, at en dansk pensionskasse beskattes med 15,3 pct. af udbytte fra danske aktier.

Kommentar

Lovforslaget følger op på en henvendelse fra Kommissionen vedrørende de danske regler for beskatning af udenlandske pensionsinstitutters direkte investeringer i danske ejendomme. Ved lovforslaget foreslås det således, at beskatningen af disse investeringer fremover beskattes med 15,3 pct. Samtidig vil investeringerne blive undergivet lagerbeskatning. Det svarer til den beskatning, som påhviler danske pensionsinstitutters direkte investeringer i fast ejendom. Ved lovforslaget ændres der som udgangspunkt ikke på reglerne for udbyttebeskatningen i forhold til udenlandske pensionsinstitutter, men lovforslaget indeholder forslag til justering af reglerne om fast driftssted ved investering via transparente enheder og justering af værnsregler, der sikrer beskatning af udbytter, som også kan have betydning for udenlandske pensionsinstitutter.

Generelt kan det i øvrigt oplyses, at udenlandske pensionsinstitutter vil være begrænset skattepligtige af udbytte fra danske aktier efter reglerne i selskabsskatteloven § 2, stk. 1, litra c. Det fremgår heraf, at der er skattepligt af udbytte fra danske aktier. Skattepligten omfatter dog ikke udbytte fra datterselskabsaktier, når beskatningen af udbytte skal frafalde eller nedsættes efter moder-/datterselskabsdirektivet eller efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Færøerne, Grønland eller den stat, hvor pensionsinstituttet er hjemmehørende.

Indkomstskatten af udbytter udgør 22 pct. Den udgør dog 15 pct., hvis den kompetente myndighed i den stat, hvor pensionsinstituttet er hjemmehørende, skal udveksle oplysninger med de danske myndigheder efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst, en anden international overenskomst eller konvention eller en administrativt indgået aftale om bistand i skattesager. Det er en betingelse, at pensionsinstituttet ejer mindre end 10 pct. af aktiekapitalen i det udbyttegivende selskab.

2. KPMG spørger dernæst, om Skatteministeriet kan bekræfte, at udbytteskatten udgør 15 pct. af udbytter til en fransk eller spansk pensionskasse, jf. selskabsskattelovens § 2, stk. 3,

da begge lande har tiltrådt OECDs konvention om gensidig administrativ bistand i skattesager.

Kommentar

Det kan bekræftes, at indkomstkatten på udbytte fra danske aktier til et fransk eller spansk pensionsinstitut udgør 15 pct., jf. selskabsskattelovens § 2, stk. 3, da begge lande har tiltrådt OECDs og Europarådets konvention om administrativ bistand i skattesager – den såkaldte bistandskonvention – og dermed skal udveksle oplysninger med SKAT. Det er dog en betingelse, at det franske eller spanske pensionsinstitut ejer mindre end 10 pct. af aktiekapitalen i det udbyttegivende selskab, jf. selskabsskattelovens § 2, stk. 3, jf. også ovenfor.

3. KPMG spørger endvidere, om Skatteministeriet kan bekræfte, at udbytteskatten udgør 0 pct. af udbytte fra datterselskabsaktier, der betales til en pensionskasse hjemmehørende inden for EU/EØS, når beskatningen af udbytte skal nedsættes efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst, jf. selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra c. Og at denne skattefritagelse gælder, uanset om pensionskassen er organiseret som et pensionselskab, pensionsfond eller en pensionsforening mv., og uanset hvordan pensionskassen beskattes, så længe der skattemæssigt er tale om en selvstændig juridisk enhed.

Kommentar

Der kan henvises til kommentaren ovenfor, hvoraf det fremgår, at det følger af selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra c, at den begrænsede skattepligt på udbytte ikke omfatter udbytte af datterselskabsaktier, når beskatningen af udbytte fra datterselskabet skal frafalde eller nedsættes efter bestemmelserne i moder-/datterselskabsdirektivet eller efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Færøerne, Grønland eller den stat, hvor pensionsinstituttet er hjemmehørende.

Det vil sige, at der er tale om et selskab eller forening mv., der må anses for beskyttet af moder-/datterselskabet eller dobbeltbeskatningsoverenskomsten med den pågældende stat. Det er endvidere en betingelse, at det modtagende selskab eller forening mv. må anses for den retmæssige ejer af udbyttet.

Det følger af aktieavancebeskatningslovens § 4 A, stk. 1, at der ved datterselskabsaktier forstås aktier, som ejes af et selskab, der ejer mindst 10 pct. af aktiekapitalen i datterselskabet.

Kan betingelserne i loven, som gengivet ovenfor, opfyldes, kan det bekræftes, at udbytteskatten udgør 0 pct. af udbytte fra datterselskabsaktier.