



Ernst & Young
Godkendt Revisionspartnerselskab
Gyngemose Parkvej 50
2860 Søborg
Danmark
Tel: +45 35 87 22 22
Fax: +45 35 87 22 00
www.ey.com/dk
CVR-nr. 26052394

Folketingets Skatteudvalg
Christiansborg
1240 København K

7. december 2012

Lovforslag L10

Formuleringen af den foreslåede ændring til selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra c, i Lovforslag L 10 § 2, nr. 3, giver anledning til tvivl om, hvorvidt der skal indeholdes kildeskat ved udlodning af udbytte fra et dansk datterselskab DK1, ejet af et moderselskab M, som er skattemæssigt hjemmehørende i et overenskomstland uden for EU, i følgende situation:

- DK1 er et holdingselskab, hvis eneste aktivitet er knyttet til besiddelsen af 100% aktier i det hollandske datterselskab NL
- NL er skattemæssigt hjemmehørende i Holland og er et holdingselskab, hvis eneste aktivitet er knyttet til besiddelsen af 100% aktier i det danske datterselskab DK2
- DK2 er skattemæssigt hjemmehørende i Danmark og har almindelig driftsmæssig aktivitet
- Udbytte fra DK2 til NL videreudloddes til DK1, som videreudlodder det modtagne udbytte til M

Dansk kildeskat på udbytte til M i ovennævnte eksempel vil alene være begrundet i den omstændighed, at NL er skattemæssigt hjemmehørende i Holland og ikke i Danmark. Der vil således ikke ifølge den foreslåede formulering skulle indeholdes dansk kildeskat på udlodningen fra DK1, såfremt såvel ikke blot DK1 og DK2, men også NL er skattemæssigt hjemmehørende i Danmark.

I eksemplet, hvor NL er skattemæssigt hjemmehørende i Holland, er investeringen ikke begrundet med det formål at spare skat i det land, hvori der er investeret, og krav om dansk kildeskat ved udlodning til M falder derfor uden for det formål, der er fremført i bemærkningerne til bestemmelsen. Yderligere vil et krav om dansk kildeskat begrundet i den omstændighed, at det mellemliggende datterselskab NL er skattemæssigt hjemmehørende i en anden EU-medlemsstat, være i strid med etableringsretten, jf. EUF-traktaten.

Skatteministeren bedes bekræfte, at der ikke i ovennævnte eksempel skal indeholdes dansk kildeskat.

Med venlig hilsen
Ernst & Young

Niels Winther Sørensen
partner

Morten B. Dalsgaard
partner