



Til

Folketinget - Skatteudvalget

**L 10 - Forslag til lov om ændring af kildeskatteloven og selskabsskat-  
teloven (Omgåelse af udbyttebeskatning, gennemstrømningselskaber  
og ledelsens sæde).**

Hermed sendes mine bemærkninger til henvendelse af 7. december 2012  
fra Erns & Young. (L 10 – bilag 24).

Holger K. Nielsen

/ Lise Bo Nielsen

Ernst & Young mener, at der kan være tvivl om, hvorvidt den foreslåede ændring af selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra c, om udbytte fra danske gennemstrømningselskaber medfører, at der skal indeholdes dansk skat af udbytte fra et dansk gennemstrømningselskab i en situation, hvor et dansk driftsselskab er ejet af et hollandsk mellemholdingselskab, som er ejet af et dansk holdingselskab, der igen er ejet af et moderselskab, der er hjemmehørende i et ikke-EU-land, som har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Danmark.

Ernst & Young anfører, at i denne situation er etableringen af det hollandske selskab ikke sket for at spare i skat, og at det i øvrigt vil være i strid med EU retten at beskatte med henvisning til den omstændighed, at der er et mellemliggende holdingselskab hjemmehørende i EU.

Ernst & Young beder om bekræftelse af, at der ikke i ovennævnte situationer skal opkræves kildeskat.

### **Kommentar:**

Indgrebet går ikke ud på at vurdere, om hensigten er at spare i skat, men om der er tale om videreudlodning af udbytte fra et udenlandsk selskab, hvor det modtagende danske selskab ikke er retmæssig ejer af udbyttet.

Så jeg kan ikke bekræfte, at der ikke skal ske indeholdelse af udbytte.

Jeg kan heller ikke bekræfte, at indeholdelse af kildeskat i denne situation skulle være i strid med EU retten. Der henvises i bestemmelsen blot til, at udbyttet kommer fra "udlandet". I øvrigt er der netop tale om indgreb mod kunstige transaktioner, som er tilladt efter EU retten, selv om der måtte være tale om forskelsbehandling.

Det bemærkes i øvrigt, at lovforslaget tværtimod er i overensstemmelse med Kommissionens anbefaling om indgreb mod aggressiv skatteplanlægning offentliggjort den 6. december 2012, hvor der i pressemeddelelsen anføres:

"The second Recommendation is on Aggressive Tax Planning. It suggests ways to address legal technicalities and loopholes which some companies exploit to avoid paying their fair share. Member States are encouraged to reinforce their Double Tax Conventions, to prevent them from resulting in no taxation at all. They should also adopt a common General Anti-Abuse Rule, under which they could ignore any artificial arrangement carried out for tax avoidance purposes and tax instead on the basis of actual economic substance."