
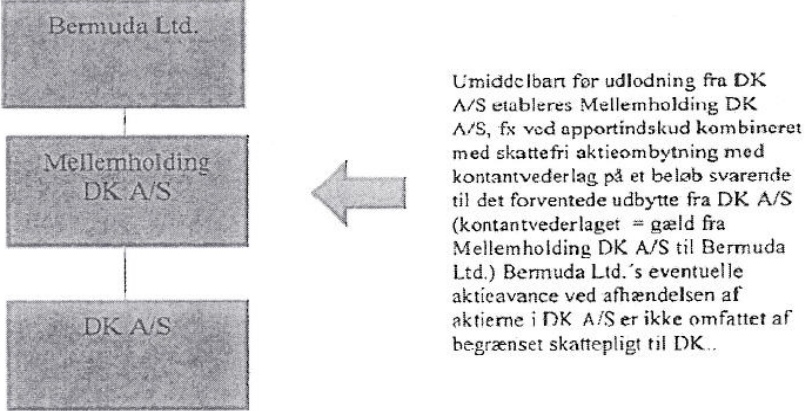
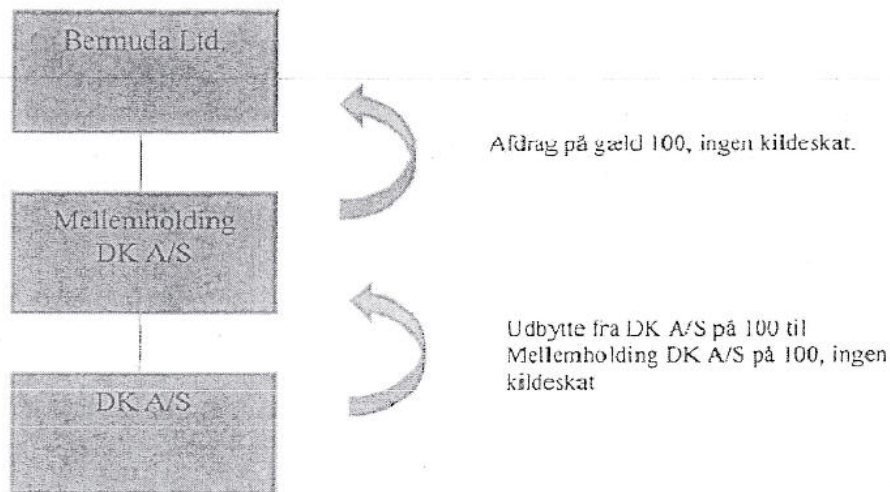


Early warning	
Emne	Kildeskat på udbytter (SEL § 2, stk. 1, litra c)
Beskrivelse af problemet, herunder din vurdering af omfanget, henvisning til regelgrundlaget og eventuelt forslag til at imødegå problemet	<p>Udbytter fra danske selskaber til udenlandske selskaber, der ikke er beskyttet af EU's moder/datterselskabsdirektiv eller en DBO, er jf. Selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra c, omfattet af begrænset skattepligtig, og det udloddende selskab har i medfør af Kildeskatteovens § 65 pligt til at indeholde kildeskat med 27 %.</p> <p>I en konkret sag er det konstateret, at denne regel – uanset udfaldet af de verserende beneficial-owner-sager - nernt kan omgås med følgende konstruktion:</p> <p>Figur 1:</p>  <p>Kildeskat kan imidlertid undgås, hvis man umiddelbart før udlodningen etablerer et dansk mellemholdingselskab og et mellemværende. Figur 2:</p> <p>Figur 2:</p> 

Efter etablering af Melleholding DK A/S, herunder etableringen af gældsforholdet mellem Melleholding DK A/S og Bermuda Ltd., udlodder DK A/S udbytte til Melleholding DK A/S og Melleholding DK A/S afregner gæld til Bermuda Ltd. i samme størrelsesorden.

Figur 3:



I den konkrete sag har en dansk koncern ved hjælp af ovenstående konstruktion, foreløbig tre år i træk, "vekslet" udbytter [redacted] til afdrag på gæld, som derefter er afregnet uden indeholdelse af kildeskat. Koncernen har indsat et nyt øverste dansk holdingselskab i hvert af de omhandlede tre år. De årlige omstruktureringer er sket efter det objektive regelsæt uden tilladelser.

Ovenstående illustration er forenklet i forhold til den pågældende sag, hvor den danske koncern ejes af en række investorer organiseret i [redacted] danske K/S'er. Deltagerne i K/S'erne kendes ikke endnu, men det formodes, at der blandt deltagerne er en del selskaber hjemmehørende i ikke-EU/DBO-lande.

Da der pga. de verserende beneficial-owner-sager er megen fokus på kildeskattereglerne, kan det forventes, at ovennævnte konstruktion vil vinde udbredelse.

[redacted]

[redacted]

	Så vidt Store Selskaber vurderer er der risiko for at regelsættet om kildeskat på udbytter efter Selskabsskatteovens § 2, stk. 1, litra c, udvandes, hvorfor vi derfor skal henlede opmærksomheden på denne problemstilling.
Afsender (dit navn, afdeling/kontor og enhed/forretningsområde)	<p>9/7 12</p> <p>Ulla Strauss Store Selskaber 4 & 2, Selskabsskat</p> <p>9/7 12</p> <p>Maj Britt Nielsen</p>
Journal nummer hos dig	
Nærmeste chefs notering, datering og eventuelle bemærkninger	<p>Peter Tøttrup Store Selskaber 4 & 2, Selskabsskat</p> <p>Michael Dalvad Carlsen</p> <p>Benny Hansen Kontorchef</p>
Øvrige chefer i referencelinjens notering, datering og eventuelle bemærkninger	<p>9/7-2012</p> <p>Rasmus Andersen Skattedirektør</p>

Fremsendes, jfr. refer om early warning.
 SET
 Direktøren
 SKAT-København
 9.7.12
 Elin Jørgensen

