

2017/01

Modtaget i arkivet, den 29/1-2014



EUROPA-KOMMISSIONEN  
GENERALDIREKTORATET FOR  
BESKATNING OG TOLDUNION

Generaldirektøren

21 JAN. 2014

Bruxelles, den  
Taxud d3/PC/aca (2013)4065303

**Vedr.: Dom afsagt af Den Europæiske Unions Domstol i sag C-261/11  
Kommissionen mod Danmark - Fraflytterbeskatning af aktiver  
tilhørende selskaber**

Hr. ambassadør

Jeg henviser til de danske myndigheders svar af 14. oktober 2013 på mit brev af 21. august 2013. I svaret redegør de danske myndigheder for de foranstaltninger, de påtænker at træffe for at efterkomme Domstolens dom i sag C-261/11 *Kommissionen mod Danmark*.

Jeg må meddele Dem, at jeg af følgende grunde ikke anser lovforslagets bestemmelser for at være fuldt ud i overensstemmelse med EU-retten:

- Et andet kriterium end faktisk afståelse kan efter vores mening kun udløse betaling af afdrag på skatten, hvis der er tale om aktiver, som ikke er bestemt til at blive afhændet. Det er bl.a. ofte tilfældet for immaterielle rettigheder og maskiner. Det er imidlertid i strid med EU-retten at opkræve exitsskat inden afhændelse af aktiver, som ikke er af en sådan karakter, f.eks. investeringsbeviser. Det foreskrives ikke desto mindre i lovforslaget.
- aktiver, som ikke er bestemt til at blive afhændet, gjorde Kommissionen i sag C-261/11 gældende, at der kan opkræves skat i form af årlige afdrag i takt med afskrivningstakten. Ud over sådanne afdrag foreskriver lovforslaget også yderligere afdrag i takt med, at der oppebæres indtægt eller afkast fra aktiverne. Det er uklart, hvilken slags indtægt der er tale om, men udbytte nævnes som et eksempel. Som allerede nævnt i den igangværende traktatsbrudsprocedure 2008/4992 om fraflytterbeskatning af aktier ejet af personer står det i misforhold til hensynet til at sikre en afbalanceret fordeling af beskatningskompetencen mellem medlemslandene, hvis oppebærelse af udbytte eller anden indtægt knyttet til aktivet udløser betaling af et afdrag på skatten, da en sådan indtægt ikke ville give anledning til skat på kapitalgevinst, hvis den skattepligtige person var forblevet hjemmehørende i Danmark.

Hr. ambassadør Jeppe Tranholm-Mikkelsen  
Danmarks faste repræsentant  
ved Den Europæiske Union  
Rue d'Arlon 73  
1040 Bruxelles  
BELGIEN

Commission européenne/Europese Commissie, 1049 Bruxelles/Brussel, BELGIQUE/BELGIË - Tlf. +32 22991111  
Adresse: J-79 5/230 - Tlf. direkte +32 229-90604

heinz.zourek@ec.europa.eu

• Endvidere mener jeg, at der ikke kan opkræves renter af skyldig exitskat, bortset fra morarenter i tilfælde af manglende indbetaling af afdrag inden for de fastsatte frister. Skattegælden opgøres ved fraflytning, men opkræves først senere i forbindelse med afhændelse af aktiverne. Det forhold, at selskabet for nemheds skyld kan vælge øjeblikkeligt at betale, har ikke betydning herfor. Ethvert krav om betaling af renter vil være udtryk for forskelsbehandling, da hjemmehørende skattepligtige betaler skat af samme udbytte blot på et senere tidspunkt og uden rente. Jeg mener, at alle sager om fraflytterbeskatning, som Domstolen har behandlet, vedrører henstand for et skattekrav, der endnu ikke er forfaldent; det kan ikke sammenlignes med en forsinket betaling af en skat, der er fastslået og forfalden. At opkræve renter ville betyde, at medlemsstaterne ikke blot definitivt opgør skattebeløbet straks ved fraflytning, men at de faktisk opkræver det beløb, der skyldes på det tidspunkt. Da Domstolen finder den faktiske skatteopkrævning uforholdsmæssig, vil opkrævning af renter have samme virkning og bør betragtes som uforholdsmæssig. Ud fra et likviditetssynspunkt gør det ingen forskel, om skatten opkræves straks, eller om der ydes henstand med rentetillæg. Vi mener derfor, at medlemsstaterne ikke kan opkræve renter af den opgjorte skattegæld, før den er forfalden.

I betragtning af ovenstående mener vi, at lovforslaget ikke sikrer overensstemmelse med EU-retten. Vi er naturligvis parate til at drøfte ovenstående punkter, men opfordrer Dem til at tage punkterne i betragtning, inden lovforslaget vedtages, for at undgå yderligere tvister om disse aspekter.

Med venlig hilsen



Heinz Zourek