

SKAT
Jura
Østbanegade 123
2100 København Ø

Dansk Industri
Confederation of Danish Industry

Høringsvar vedr. udkast til styresignal om genbeskatning

SKAT har ved skrivelse af 12. marts 2015 anmodet om DI's bemærkninger til udkast til styresignal om genoptagelse af genbeskatning af udenlandske filialer, jf. SKATs j.nr. 14-4436714.

Baggrunden for udkastet til styresignal er en retssag ved Østre Landsret, hvor Skatteministeriet - på baggrund af EU Domstolens dom C-48/13, Nordea Bank Danmark A/S mod Skatteministeriet - valgte at tage bekræftende til genmæle, og således ankerkendte virksomhedens fortolkning af reglerne.

Konklusionen i EU Domstolens dom C-48/13 var følgende:

”Artikel 49 TEUF og 54 TEUF samt artikel 31 og 34 i aftalen om Det Europæiske Økonomiske Samarbejdsområde af 2. maj 1992 er til hinder for en medlemsstats lovgivning, hvorefter der i tilfælde af et hjemmehørende selskabs afhændelse af et fast driftssted beliggende i en anden medlemsstat eller i en anden stat, som er part i aftalen om Det Europæiske Økonomiske Samarbejdsområde, til et koncernforbundet ikke-hjemmehørende selskab skal foretages en genbeskatning af de underskud, der tidligere er blevet fratrukket for det afhændede driftssted, i det afhændende selskabs skattepligtige indkomst, såfremt den førstnævnte medlemsstat beskatter både de overskud, som nævnte driftssted har opnået, inden det blev afhændet, og de overskud, der hidrører fra den fortjeneste, som er opnået i forbindelse med afhændelsen.”

Udkastet til styresignal lægger op til, at det kun skal gælde koncerner med udenlandske faste driftssteder, der har indgået eller indgår i en dansk sambeskatning. I forhold til datterselskaber anføres følgende i udkastet:

”Styresignalet omfatter ikke danske koncerner med udenlandske datterselskaber, der har indgået eller indgår i en dansk sambeskatning, hvor der



ved udtræden af sambeskatningen er sket fuld genbeskatning. Dette skyldes, at Danmark ikke udøver beskatningskompetence i relation til udenlandske datterselskaber, idet skattesubjektet efter sambeskatningsreglerne er det danske moderselskab. Derfor er de ikke-hjemmehørende udenlandske datterselskaber ikke i en objektiv sammenlignelig situation med de hjemmehørende datterselskaber.”

Forholdene vedrørende udenlandske datterselskaber er på flere punkter imidlertid sammenlignelig med fast driftssteder i forhold til reglerne om fuld genbeskatning.

Det er derfor DI's opfattelse, at det *ikke* vil være foreneligt med EU-retten *ikke* at behandle genbeskatning af udenlandske datterselskaber som værende omfattet af dommens konklusioner. Der kan herom eksempelvis henvises til dr.jur. Jens Wittendorff i SU 2014, 256 samt Nikolaj Vinther og Jan Guldmand Hansen i SU 2014, 257.

Tilfælde, hvor der er sket genbeskatning af udenlandske datterselskaber, skal derfor efter DI opfattelse også være omfattet af genoptagelsescirkulæret.

Med venlig hilsen

Sune Hein Bertelsen