

Fra: Rose Bjare, Peter [<mailto:peter.bjare@kpmg.com>]
Sendt: 25. april 2018 14:57
Til: lovgivningoekonomi@skm.dk
Cc: Sune Fomsgaard <SF@skm.dk>; Mads Fallesen <Mads.Fallesen@ft.dk>
Emne: EU-retlig tilpasning af reglerne vedrørende begrænset skattepligt

Skatteministeriet har den 23. februar 2018 sendt lovforslag i høring "Forslag til lov om ændring af selskabsskatteloven og forskellige andre love", der bl.a. indeholder en EU-retlig tilpasning af reglerne vedrørende udenlandske pensionsinstitutters investeringer i fast ejendom.

Herom hedder det i lovforslagets indledning:

"Danmark har i efteråret 2016 modtaget en henvendelse fra Kommissionen vedrørende de danske regler for beskatning af udenlandske pensionsinstitutters direkte investeringer i danske ejendomme. Kommissionen påpeger, at udenlandske pensionsinstitutter beskattes med en højere skattesats – nemlig 22 pct. modsat danske pensionsinstitutter, som kun beskattes med 15,3 pct., jf. reglerne i pensionsafkastbeskatningsloven. Kommissionen finder, at denne forskelsbehandling ikke er forenelig med kapitalens frie bevægelighed efter artikel 63 TEUF og artikel 40 i EØS-aftalen. Danmark har over for Kommissionen anerkendt, at de danske regler er i strid med EU-retten, hvorfor det er nødvendigt at ændre reglerne."

Med lovforslaget vil der derfor ske en ensartet beskatning af afkast af fast ejendom for henholdsvis pensionsinstitutter hjemmehørende i Danmark og i EU- og EØS-lande. Det foreslås således, at pensionsinstitutter hjemmehørende i EU- eller EØS-lande fremover beskattes af deres investeringer i fast ejendom i Danmark med 15,3 pct.

Vi finder på denne baggrund anledning til at pege på, at der også efter gældende regler sker en forskelsbehandling i beskatningen af f.eks. royalty, der betales til selskaber hjemmehørende i Danmark og i EU- og EØS-lande.

Et dansk selskab kan således reducere beskatningen af royalty med fradrag for sine erhvervmæssige udgifter, der vedrører royaltyindkomsten. Danmark giver derimod ikke et udenlandsk selskab fradrag for sine erhvervmæssige udgifter, der vedrører dansk royaltyindkomst, og som er omfattet af begrænset skattepligt til Danmark, jf. SEL § 2, stk. 1, litra g).

Denne forskelsbehandling rammer især royaltymodtagere i Frankrig og Spanien (udenfor koncernforhold), som Danmark ikke har dobbeltbeskatningsoverenskomster med.

Vi skal i den forbindelse henvise til EU domstolens afgørelse i 2016 i sag C-252/14, hvor EU domstolen afgjorde, at Artikel 63 TEUF er til hinder for, at ikke-hjemmehørende pensionsfonde, som har oppebåret udbytte, ikke kan tage hensyn til eventuelle erhvervmæssige omkostninger, der er direkte forbundet med oppebærelsen af udbyttet, når metoden til beregning af skattegrundlaget for hjemmehørende pensionsfonde foreskriver en sådan hensyntagen. Denne dom må tilsvarende kunne overføres til at gælde, hvor Danmark beskatter selskaber hjemmehørende i EU- og EØS-lande efter et bruttoprincip, dvs. uden fradrag for erhvervmæssige udgifter, der vedrører den danske indkomst omfattet af begrænset skattepligt, hvorimod selskaber hjemmehørende i Danmark kan nedsætte deres beskatningsgrundlag med sine erhvervmæssige udgifter vedrørende den skattepligtige indkomst.

På denne baggrund anmodes Skatteministeriet om at oplyse, hvorvidt ministeriet er enig i, at de eksisterende danske beskatningsregler, hvorefter et udenlandsk selskab ikke har adgang til at tage hensyn til erhvervmæssige udgifter, der er forbundet med oppebærelsen af f.eks. royalty og begrænset skattepligt

til Danmark ikke er forenelige med Artikel 63 TEUF, og hvorvidt Skatteministeriet vil tage skridt til at bringe de danske beskatningsregler i overensstemmelse med EU-retten?

Med venlig hilsen / Kind regards

Peter Rose Bjare

Partner

Corporate Tax, Financial Services

KPMG ACOR TAX

Tuborg Havnevej 18

DK-2900 Hellerup, Copenhagen

Tel: +45 3945 1700

Mob: +45 5374 7025

peter.bjare@kpmg.com

www.kpmgacor.dk

Follow KPMG ACOR TAX on LinkedIn

Join our community on [LinkedIn](#) and stay updated on events, news and opportunities