

Kolding, 25.-26 august 2016

Skattenyheder fra Danmark Dansk-Svensk Skattenetværk

Peter Koerver Schmidt, ph.d.
Adjunkt, Juridisk Institut, CBS

- Året i en skattemæssig kontekst
- Ny skattelovgivning i folketingsåret 2015/2016
- Ny retspraksis på skatteområdet
- Hvad er der i vente i 2016/2017 på skatteområdet



Året i en skattekontekst

- Samme skatteminister hele folketingsåret!
- Svindel med refusion af udbytteskat
- Inddrivelse og restancer (EFI)
- Fejlagtige ejendomsvurderinger
- Skatteydernes retssikkerhed
- Panama-papers
- Flere midler til SKAT!

■ 2. SEKTION: Ungdomsboliger hitter hos mindre og mellemstore investorer, der jagter sikre afkast. Side 4-6



TORS DAG 27. AUGUST - NR. 164 / 2015 - ÅRGANG 120 - PRIS 28,00 KR.

Skandale i Skat presser minister

Skatteminister Karsten Lauritzen (V) bliver af blå blok mødt med krav om, at svindel for mindst 6,2 mia. får konsekvenser. Selv i Parken, der ikke har udbetalt udbytte i ti år, fik svindlere refusion for udbytteskat. Eksperters stempler Skats kontrol som skandaløs.

- Departementschef i Skat blev direkte advaret i 2013
- Torrede Skat for 256 mio - Politiet opgiver jagten
- Tyskere slog til mod refusionstrikus for længe siden

Side 6-8

OPINION

Vi må leve med risikoen for krak og boligbobler

Så længe centralbanker prøver at holde renter i et jerngreb, er der udsigt til dramatik på finansmarkeder, mener ledersekretær Thomas Bent

Side 2

VIRKSOMHEDER

“ Mange danske virksomheder står stærkere i dag end før finanskrisen

Chefekonomi i Danske Bank Steen Bocian

Side 10



POLITIK

S afviser at skære milliarder ud af transportforlig

Regeringens plan om at reducere offentlige investeringer med 4 mia. kr. afvises af Socialdemokraterne. Partiet vil ikke genåbne transportforlig

Side 16-17

UDLAND

Dansk fiberkabel bag teknologisk eventyr i Ghana

Efter forhandlinger med lokal bevidning har Alcatel-Lucent Danmark lagt et 800 kilometer langt fiberkabel i jorden i Ghana.

Side 20-21

MARKEDER

Ny blodtud til FLS mens ISS-aktien var i hopta

Nedturen for FLS tog yderligere fart onsdag, hvor aktien faldt med 1 halvvejs niveau siden 2009, C20-kollegan ISS steg derimod før regnskabet.

Side 24

Greatness starts, when you don't stop.
Ny Audi Q7 med virtuelt cockpit.

Oplev den til Audi Q Days den 5.-6. september kl. 11-16 eller læs mere på audi.dk/nvQ7

*Audi Q7 3.0 TFSI 300 kW (410 hk) med fuldautomat, 1.259.000 kr. inkl. moms + 200 kr. for levering og levering af Audi Q7. Alle priser inkl. moms og levering. Bil er vist med standardpriser.

Vorsprung durch Technik Audi

Skal bringe erhvervsbeskatningen i overensstemmelse med EU-retten:

- 1) Genbeskatning af udenlandske underskud fra før 2005 i faste driftssteder
- 2) Justering af definitionen af datterselskabsaktier
- 3) Nedsættelse af satsen ved udenlandske selskabers begrænsede skattepligt af udbytter



Ad 1) – Genbeskatning af udenlandske underskud fra før 2005

- Justering som følge af sag C-48/13 *Nordea*.
 - Dagældende LL § 33 D, stk. 5, EU-stridig
 - Beskatning af hele genbeskatningssaldoen, hvis PE blev afhændet til et koncernforbundet selskab eller ledelsens sæde blev flyttet fra DK
 - Også den siden 2005 gældende overgangsregel var EU-stridig
- Ændring af overgangsreglen
 - For PE'er beliggende i EU/EØS skal genbeskatning kun ske af et beløb op til summen af gevinster og tab ved afståelse af aktiverne og passiverne i det faste driftssted
 - Styresignal om genoptagelse er tidligere udsendt, jf. SKM2015.505.SKAT

Ad 2) – Justering af definitionen af datterselskabsaktier

- Hidtil en betingelse for skattefrihed, at datter var dansk, eller at beskatningen skulle nedsættes efter M/D-direktivet eller DBO
- I strid med EU-retten, jf. sag C-47/12 *Kronos*
 - Nationale regler angående investeringer uden opnåelse af kontrol henhører under kapitalens fri bevægelighed (10 %-tærskel medfører ikke i sig selv kontrol)
- → *Dagældende regler medførte forskelsbehandling af +10%-andele i selskaber i ikke-EU/DBO-lande (som ikke er koncernselskabsaktier)*
- Ændring af ABL § 4 A: Ingen begrænsning baseret på hvor datterselskabet er hjemmehørende
 - Blot en betingelse, at datterselskabet er selskabsskattepligtigt uden skattefritagelse i sit hjemland, og at
 - der skal udveksles oplysninger

Ad 3) – Nedsættelse af udbytteskattesatsen

- Hidtil: Udbytteskattesats på 27% og selskabsskattesats på 22 % (2016)
 - → At moderselskaber hjemmehørende i EU/EØS, men som ikke var retmæssig ejer (og derfor ifølge SKM ikke kunne påberåbe sig M/D-direktivet/DBO) blev undergivet begrænset skattepligt med 27%
 - Uproportionalt at beskatte med 27% når almindelig sats var 22%
- Ændring af SEL § 2, stk. 3: Generel nedsættelse fra 27% til 22%

L 46 – Land-for-land-rapportering og administrativt samarbejde

- Indfører regler om land-for-land-rapportering efter OECD's anbefalinger (BEPS 13), jf. SKL § 3B, stk. 10-16.
 - HR: Gældende for danske multinationale koncerner med konsolideret omsætning på mindst 5,6 mia.kr.
 - Det ultimative moderselskab skal indsende en række oplysninger til SKAT, der herefter udveksles
 - Bekendtgørelse om land-for-land-rapportering
- Implementerer direktiv 2014/107/EU om administrativt samarbejde (Global standard for indberetning og udveksling af kontooplysninger)
 - SKL § 8 Å "erstatte" SKL § 8 X (rentebeskatningsdirektivet)
 - Bekendtgørelse om indberetningspligter (BEK nr. 542 af 30.05.16)

L 13 – Retssikkerhedspakke I

- Ophæver SKAT's hjemmel til at foretage kontrol på private borgeres udendørs grund af udendørs professionel byggeaktivitet

L 71 – Nedsættelse af konsolideringsfradrag for fonde

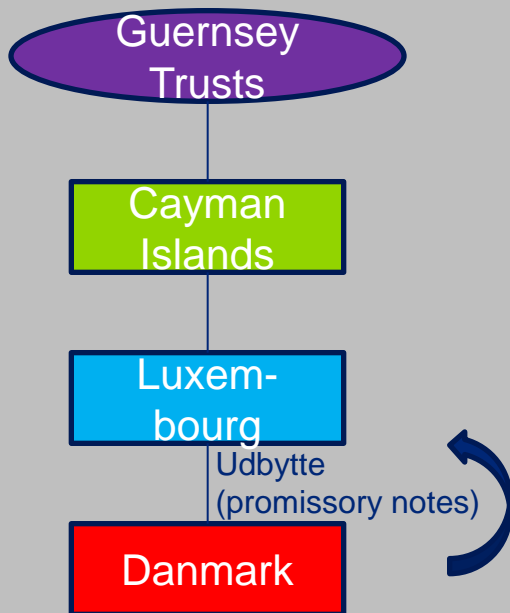
- Fonde kan fradrage hensættelser til konsolidering af fondskapitalen
 - Fradraget er hidtil beregnet som 25 % af årets uddelinger til almenvelgørende og almennyttige formål
 - Ændring af FBL § 5, stk. 1, nedsættelse fra 25% til 4%

Østre Landsret: B-1971-14 og B-3434-14

- SL § 6: Fradrag for driftsomkostninger, dvs. udgifter som i årets løb er anvendt til at erhverve, sikre og vedligeholde indkomsten...
- Traditionel retsopfattelse: Løn til egne ansatte er fradragsberettiget
- SKAT nægtede to banker fradrag for lønudgifter til egne ansatte, for den del af lønnen som angik opkøb af anden bankvirksomhed
- Østre Landsret:
 - SKAT fik medhold i at lønudgifterne ikke kunne fradrages efter SL § 6, da de var afholdt i forbindelse med udvidelse af eksisterende virksomhed
 - Men, tale om så væsentlig en praksisændring, at bankernes indkomst i de konkrete sager ikke kunne forhøjes
 - Ville have krævet forudgående offentlig tilgængelig klar tilkendegivelse

Højesteret – SKM2016.281.HR – Rette indkomstmodtager

Faktum



- Før 2005 var DK direkte ejet af Cayman
- Udbytte fra DK på 63 mio. kr. i 2006
- Udbytte fremgik ikke af årsrapport for LUX
 - En "fejl", der efterfølgende blev rettet
- Skulle DK have indeholdt kildeskat?
- Skatteyder: Nej, DK rette indkomstmodtager og berettiget til lempelse efter M/D og DBO
- SKM: Ja, LUX ikke rette indkomstmodtager

Begreb

- Rette indkomstmodtager: Det subjekt som har den retlige adkomst til indkomsten
 - For udbytte: Normalt aktionæren på udlodningstidspunktet (ejendomsret)

Dom

- Alligevel kom HR frem til at udbyttet var "ledt uden om" LUX, og at det ikke var godtgjort, at LUX havde modtaget udbyttet
 - → Ændret forståelse af begrebet?
- Formentlig ikke, da bevismæssig vurdering synes at spille afgørende rolle → Begrænset præjudikatværdi (hvis nogen)
- Højesterets motiv?

Litteratur

- Kommenteret af Anders Nørregaard Laursen i RR.SM.2016.0101.ØLR-dom kommenteret af Aage Michelsen i RR 2015, 71.

Hvad er der i vente i 2016/2017

Retssikkerhedspakke II (en del er pt. i høring)

- Omkostningsgodtgørelse til selskaber – sagkyndig bistand i skattesager
- Udskydelse af 3-måneders-frist for at indbringelse af afgørelser for domstolene, hvis afgørelsen er påklaget til Folketingets Ombudsmand
- Etablering af et skattekontor hos Folketingets Ombudsmand
- Oprettelse af et Skattelovråd

Retssikkerhedspakke III

- Modernisering og forenkling af skattekontrolloven

Lettelse af generationsskifter

- Nedsættelse af bo- og gaveafgiften
- ÷Avancebeskatning ved overdragelse af aktier til erhvervsdrivende fonde

Begyndende implementering af Skatteundgåelsesdirektivet!!!

