

REVIFAXEN

NYHEDSBREV OM SKATTER OG AFGIFTER

Nummer 795 af 10/1-2009

Tysk kildeskat på udbytte

Vær opmærksom på ændrede tyske regler om kildeskat på udbytter til udenlandske holdingselskaber. Reglerne er forholdsvis nye, og så komplicerede, at de også er særdeles vanskelige for tyske skatterådgivere. Det drejer sig om reglen i § 50d abs. 3 i den tyske Einkommensteuergesetz.

Efter sine interne regler kan Tyskland indeholde 20 % i kildeskat på udbytte til udenlandske holdingselskaber i 2008, og 25 % i 2009. Den indeholdte tyske kildeskat kan så reduceres efter enten en dobbeltbeskatningsoverenskomst eller efter moder/datterselskabsdirektivet.

En reduktion af kildeskatten kræver, at man søger de tyske skattemyndigheder om tilbagebetaling af den for meget indeholdte kildeskat.

§ 50d abs. 3 i den tyske Einkommensteuergesetz begrænser imidlertid udenlandske holdingselskabers tilbagesøgning af for meget indeholdt tysk kildeskat.

Et dansk holdingselskab kan kun få reduktion af kildeskatten på udbyttet som et selskab, hvis det kvalificerer som et erhvervsdrivende selskab efter tyske regler:

På det tidspunkt, hvor de tyske skattemyndigheder anmodes om tilbagesøgning af for meget indeholdt tysk kildeskat, sender de tyske skattemyndigheder et 4 sideres skema med spørgsmål om koncernstruktur, ejerandele, aktiviteter mv., samt anmodning om dokumentation heraf. Svar og dokumentation skal være på tysk.

De tyske skattemyndigheder vurderer herefter på baggrund af det modtagne materiale, om det danske holdingselskab kvalificerer som et erhvervsdrivende selskab.

Ifølge vores tyske kontaktpersoner anser Tyskland som udgangspunkt ikke et udenlandsk holdingselskab for at være erhvervsaktivt. Det udenlandske holdingselskab anses dermed for at være skattemæssigt transparent, og man ser igennem det til aktionæren.

Hvis holdingselskabet skal kvalificere som erhvervsaktivt, skal en af følgende 3 betingelser være opfyldt:

- findes der erhvervmæssige/økonomiske årsager for at skyde holdingselskabet ind mellem aktionæren og det tyske selskab, eller

- er holdingselskabet skudt ind uden erhvervsmæssige/økonomiske årsager, og stammer under 10 % af dets bruttoindkomst fra operativ virksomhed, eller
- er holdingselskabet skudt ind uden erhvervsmæssige/økonomiske årsager, og deltager det blot i et andet selskabs virksomhed uden at have ansatte eller aktiver mv.

Er en af 3 betingelser er opfyldt, ser man på, om aktionæren er en person eller et selskab. Hvis aktionæren er et selskab, skal samme test udføres på aktionærselskabet (og eventuelle overliggende aktionærselskaber, hvis det første aktionærselskab ikke klarer testen).

Er aktionæren i det danske holdingselskab en person – eller ender testen med at selskabsaktionæren (og eventuelle overliggende aktionærselskaber) i det danske holdingselskab ikke kvalificerer som et selskab efter ovennævnte test, vil de tyske skattemyndigheder ikke efterkomme anmodningen om nedsættelse af tysk kildeskat til nul efter moder-datterselskabsdirektivet. Det danske holdingselskab (og eventuelle overliggende aktionærselskaber) er ikke et selskab, og det bliver udbytte fra et selskab til en person.

Samtidig kvalificerer det danske holdingselskab (og eventuelle overliggende aktionærselskaber) heller ikke til at modtage udbytte fra f. eks. et tysk GmbH med den reducerede tyske kildeskatteprocent på 5 % efter artikel 10, stk. 3, om udbytte til selskaber i dobbeltbeskatningsoverenskomsten (det er ikke et selskab). Der gives således kun nedslag efter art. 10, stk. 2, om udbytte til personer (Tyskland kan indeholde 15 %).

Reglen er med andre ord et værn mod, at personer ikke skal kunne opnå en mere gunstig tysk skattemæssig situation end hvis de ejede aktierne i det tyske GmbH direkte – medmindre der er en reel erhvervsmæssig begrundelse for at eje aktierne i GmbH'et via et holdingselskab.

Ifølge vores kontaktpersoner skulle reglen ikke være EU stridig, idet der gælder stort set de samme regler for tyske holdingselskaber. Der er endvidere visse muligheder for at få holdingselskabet til at kvalificere som et "geschäftsleitende holding". Hvis I står med problemet, formidler vi gerne kontakt til en tysk skatterådgiver.

Med venlig hilsen

Anne Mailund

REVITAX A/S

Frederiksgade 1
1265 København K
Telefon 3391 2201
Telefax 3391 3801