

F. t. l. vedr. selskabsskatteloven

er beliggende i Danmark, vil udbyttet med de gældende danske regler ikke være skattefrit.

Medlemsstat A, hvor moderselskabet er hjemmehørende, skal enten undlade at beskatte udbyttet eller give credit efter reglerne i artikel 4, stk. 1.

Eksempel 3:

Et selskab i medlemsstat A ejer 20 pct. af kapitalen i et selskab i medlemsstat A heraf 1 pct. direkte og 19 pct. via et fast driftssted i medlemsstat B.

Selskaberne i medlemsstat A opfylder betingelserne i artikel 3, stk. 1, litra a, 2. afsnit, og artikel 3, stk. 1, litra b, for at være henholdsvis moderselskab og datterselskab. Det faste driftssted i medlemsstat B er omfattet af definitionen i artikel 2, stk. 2.

Udbyttet, som datterselskabet i medlemsstat A udlodder til det faste driftssted i medlemsstat B er omfattet af direktivet, jf. direktivets artikel 1, stk. 1, 4. pind. Det vil sige, at medlemsstat A, hvor datterselskabet er hjemmehørende, skal undlade at beskatte udbyttet, jf. artikel 5.

Medlemsstat B, hvor det faste driftssted er beliggende, skal enten undlade at beskatte udbyttet eller give credit efter reglerne i artikel 4, stk. 1.

Hvis moderselskabet og datterselskabet er beliggende i Danmark vil udbyttet til moderselskabet være skattefrit, jf. selskabsskattelovens § 13, stk. 1, nr. 2.

Eksempel 4:

Et selskab i medlemsstat A ejer 20 pct. af kapitalen i et selskab i medlemsstat C, heraf 1 pct. direkte og 19 pct. via et fast driftssted i en ikke-medlemsstat D.

Selskabet i medlemsstat A opfylder betingelserne i artikel 3, stk. 1, litra a, 1. afsnit, for at være et moderselskab, og selskabet i medlemsstat C opfylder betingelserne i artikel 3, stk. 1, litra b, for at være et datterselskab. Det faste driftssted i D er ikke omfattet af definitionen i artikel 2, stk. 2.

Medlemsstat C, hvor datterselskabet er hjemmehørende, skal undlade at beskatte udbyttet, jf. artikel 5, idet det for anvendelsen af denne bestemmelse – når bortses fra tilfælde af misbrug – er uden betydning, at det faste driftssted er beliggende i en ikke-medlemsstat.

Ikke-medlemsstaten D er ikke bundet af direktivets bestemmelser.

Medlemsstat A, hvor moderselskabet er hjemmehørende, skal enten undlade at beskatte eller give credit efter reglerne i artikel 4, stk. 1.

Eksempel 5:

Et selskab i ikke-medlemsstaten D ejer 20 pct. af aktierne i et selskab i medlemsstat A, heraf 1 pct. direkte og 19 pct. via et fast driftssted i medlemsstat B.

Situationen er ikke omfattet af direktivets bestemmelser, idet moderselskabet ikke er hjemmehørende i en medlemsstat.

Eksempel 6:

Et selskab i medlemsstat A ejer 20 pct. af kapitalen i et selskab i ikke-medlemsstaten D, heraf 1 pct. direkte og 19 pct. via et fast driftssted i medlemsstat B.

Situationen er ikke omfattet af direktivets bestemmelser, idet datterselskabet ikke er hjemmehørende i en medlemsstat.

2.2.2.3. Nedsættelse af kravet til den minimumsejerandel, som et selskab skal have i et andet selskab, for at det førstnævnte selskab kvalificeres til at være moderselskab og det sidstnævnte selskab kvalificeres til at være datterselskab

Moder-/datterselskabsdirektivet artikel 3 indeholder definitionen af begreberne moderselskab og datterselskab.

Ved ændringsdirektivets artikel 1, nr. 3, sker der en trinvis nedsættelse af kravet til den minimumsejerandel, som et selskab skal have i et andet selskab, for at det førstnævnte selskab kvalificeres til at være moderselskab og det sidstnævnte selskab kvalificeres til at være datterselskab i direktivets forstand. Minimumsejerandelen nedsættes fra de gældende 25 pct. til 20 pct. fra 1. januar 2005, til 15 pct. fra 1. januar 2007 og til 10 pct. fra 1. januar 2009.

Danmark har allerede – med virkning for udbytte, der vedtages udloddet den 1. januar 2002 eller senere – nedsat minimumsejerandelen for skattefrit udbytte til 20 pct. Gennemførelsen af ændringsdirektivet indebærer derfor på dette punkt først ændring med virkning fra 1. januar 2007 henholdsvis 1. januar 2009.

2.2.2.4. Når dobbeltbeskatning af udbytte undgås ved anvendelse af creditmetoden skal der ikke blot gives credit (fradrag) for den skat, der er betalt af datterselskabet, men også for den skat, der er betalt af datterselskabets datterselskaber på lavere niveau, dog højst den del af moderselskabets skat, der vedrører udbyttet

Moder-/datterselskabsdirektivets artikel 4, stk. 1, fastsætter, at hvis et moderselskab som selskabsdeltafer fra sit datterselskab modtager udbytte, der udloddes ved en anden lejlighed end i forbindelse med datterselskabets likvidation, kan den stat, hvor moderselskabet er hjemmehørende,