



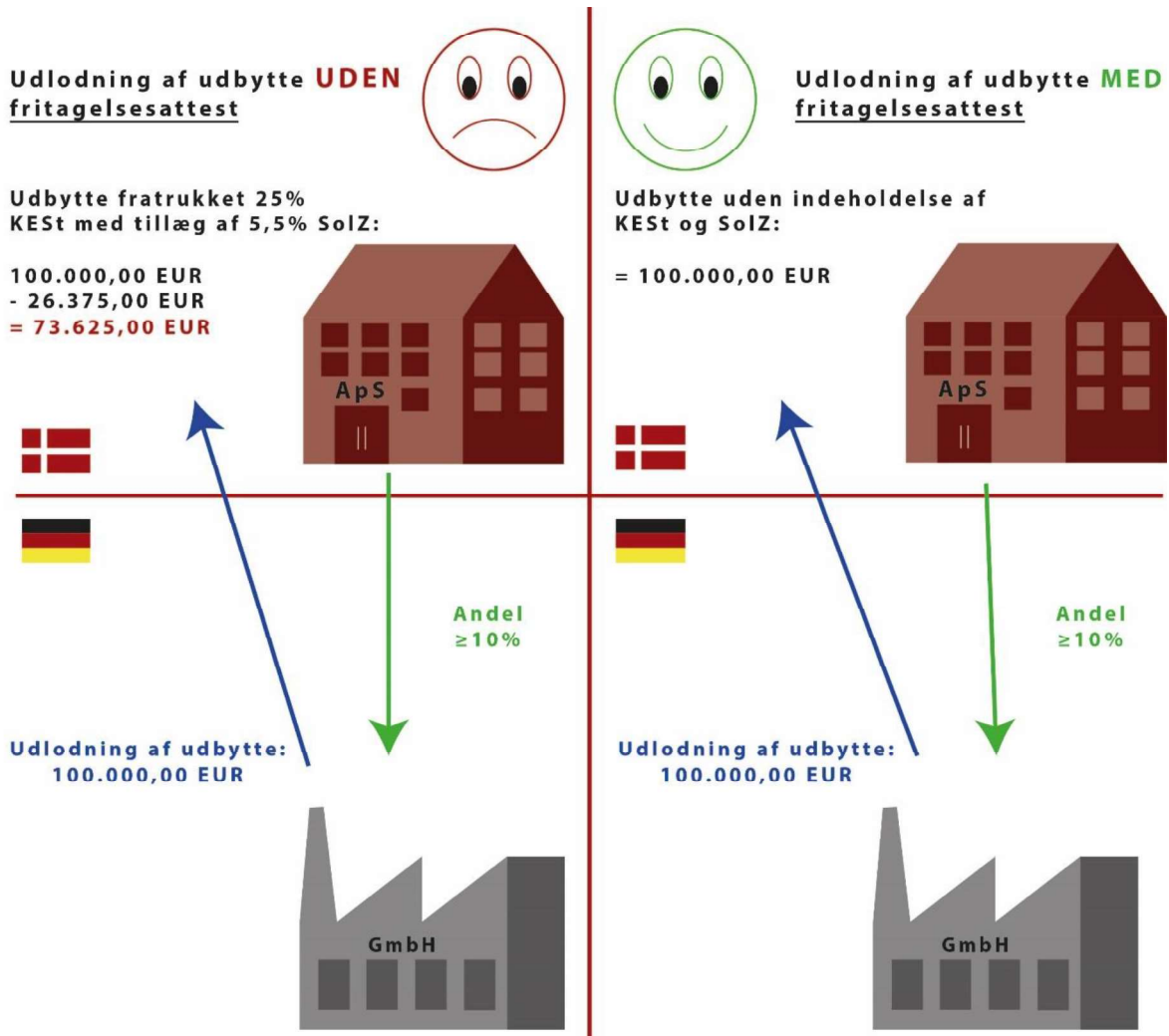
Informationsblad om fritagelse af
udbytteskat i henhold til § 50 d II EStG



tysk**revision**[®]

Hvorfor har du brug for en fritagelsesattest?

Der kræves en fritagelsesattest for udbytte mellem et tysk datterselskab og et dansk moderselskab. Normalt er alt udbytte fuldstændig underlagt tysk udbytteskat (25 % plus 5,5 % solidaritetstillæg). Hvis der ikke foreligger nogen fritagelsesattest på tidspunktet for udlodning af udbyttet, er det udloddende datterselskab forpligtet til at tilbageholde udbytteskat og overføre det til den tyske skattemyndighed.



Er der andre muligheder for at blive fritaget for udbytteskat ud over fritagelsesproceduren?

Ja, i den såkaldte "**refusionsprocedure**" tilbageholdes udbytteskatten fuldstændigt og overføres til den ansvarlige skattemyndighed. Efterfølgende skal der søges om refusion af den revne og betalte udbytteskat hos Bundeszentralamt für Steuern (BZSt) i Tyskland. Fristen for indsendelse af ansøgninger er fire år og begynder ved udgangen af det kalenderår, hvor udbyttmodtageren har modtaget udlodningen.

Hvordan kan der søges om fritagelse?

Fritagelsesproceduren er afhængig af ansøgningen og skal indgives til BZSt på den officielle foreskrevne formular. Den omstændighed, at fritagelsen kun indrømmes efter ansøgning, er baseret på, at skattefritagelsen kun skal være til fordel for virksomheder der også er berettiget til det i henhold til dobbeltbeskatningsoverenskomsten eller moderselskabdirektivet (§43b EStG). Moderselskabdirektivets formål er at forhindre dobbeltbeskatning af udloddet udbytte fra et indlandsk datterselskab til det udenlandske moderselskab.

Kan der udstedes et fritagelsesattest til fysiske personer eller partnerskaber?

Nej, berettigede til at ansøge er kun:

- ✓ selskaber hjemmehørende i udlandet,
- ✓ som betaler selskabsskat i den stat, hvor de er hjemmehørende,
- ✓ som modtager udbytte fra indenlandske selskaber,
- ✓ som de i 12 måneder har haft en ejerandel på mindst 10 %.

Hvor længe er en fritagelsesattest gyldigt?

En fritagelsesattest bliver udstedt for mindst **1 år og højst 3 år**.

Hvornår skal ansøgningen om fritagelsesattest indsendes?

Ansøgningen om fritagelsesattest er ikke underlagt nogen tidsbegrænsning. Attestens gyldighedsperiode **begynder dog tidligst på det tidspunkt, hvor BZSt modtager ansøgningen**. Udstedelse af fritagelsesattester med tilbagevirkende kraft er ikke muligt.

Hvad er de største fordele ved fritagelsesproceduren?

- ✓ **Rente- og likviditetsfordele:** Den største fordel ved fritagelsesmetoden er, at det indenlandske selskab kan undlade at betale udbytteskat lige fra starten, og at der derfor forbliver flere likvide midler i virksomheden.
- ✓ **Arbejdslettelse:** Ved rettidig ansøgning om fritagelsesattest elimineres den lange proces med at anmode om tilbagebetaling af pengene, og derved undgås rentetab.
- ✓ **Planlægningssikkerhed:** En anden fordel ved fritagelsesattest er, at det allerede før udbetaling af udbyttet vides, om der skal betales udbytteskat.
- ✓ **Udelukkelse af skatteyderens ansvar:** Eksistensen af fritagelsesattest beskytter skyldneren af udbytteskatten mod beslaglæggelse i tilfælde af erstatningsansvar.

Modtager enhver formelt berettiget ansøger en fritagelsesattest?

Nej, før "Bundeszentralamt für Steuern" udsteder et fritagelsesattest, vil de meget nøje kontrollere om alle de nødvendige betingelser er opfyldt. Specifikt benyttes et spørgeskema til at undersøge, om skattelettelser er i konflikt med § 50d, stk. 3, EStG. Siden 2007 forbyder denne standard hel eller delvis skattebefrielse af udbytteudlodning fra et tysk selskab til et udenlandsk selskab, hvor:

1. der ikke foreligger nogen økonomisk grund til at inddrage det danske selskab, **og**
2. det udenlandske selskab ikke generer indtægter fra sin egen økonomiske aktivitet, **eller**
3. det danske selskab ikke har en "korrekt etableret forretning".

Hvilke betingelser er forbundet med udstedelsen af en fritagelsesattest?

- **Opbevaringsperiode på 6 år:** datterselskabet modtager en kopi af fritagelsesattesten; dette skal opbevares som bevis **i seks år**.
- **Meddelelsesforpligtelse:** Selv om der allerede er udstedt en fritagelsesattest, er ansøgeren forpligtet til straks at underrette BZSt om væsentlige ændringer i omstændighederne.
- **"MURI-anmeldelse":** Undtagelsen er betinget af, at BZSt får besked om udlodning af udbytte **inden for 5 måneder** i det efterfølgende år hvor udlodning er foretaget (dvs. indtil den 31.05. i det kalenderår, der følger efter udlodningen). Den såkaldte "MURI-anmeldelse" til BZSt skal foretages, selv om der ikke foreligger udlodning af udbytte ("nul-indberetning").

Hvad anbefaler vi vores kunder?

Efter vores praktiske erfaring har det vist sig, at fritagelsesproceduren er meget mindre problematisk og billigere end den efterfølgende refusionsprocedure. Af denne grund anbefaler vi at ansøge i tiden om en fritagelse. På grund af de strengere betingelser for at få en fritagelsesattest, skal dette ske så hurtigt som muligt.



tyskrevision
Steuerberatungsgesellschaft GmbH & Co. KG

Alter Kirchenweg 85
24983 Handewitt

Fon: +49 4608 60 66 0
Fax: +49 4608 60 66 099

Mail: info@tyskrevision.com
www.tyskrevision.com

