



SKEPPSBRON
SKATT

T a x a n d

De svenska kupongskattereglerna strider mot EU-rätten

Skeppsbron Skatt driver frågan om rätt till återbetalning av svensk kupongskatt på EU-rättslig grund för ett antal investmentföretag/investeringsfonder. Den 15 februari 2012 meddelade Kammarrätten i Sundsvall dom avseende ett av våra ärenden. I domen konstaterade kammarrätten att de svenska reglerna om kupongskatt på utdelningar till utländska investmentföretag och investeringsfonder strider mot den fria rörligheten för kapital.

Bakgrund

Utdelningar till utländska investmentföretag som saknar fast driftställe i Sverige beläggs med kupongskatt om 30 procent (om skatteavtal saknas). Utländska investmentföretag som är skattebefriade i sina hemvistländer saknar möjlighet att avräkna den svenska kupongskatten.

Svenska investmentföretag beskattas för mottagna utdelningar. I praktiken sker dock inte någon beskattning eftersom svenska investmentföretag har rätt till avdrag för lämnad utdelning. Konsekvensen blir att utdelningar till utländska investmentföretag kedjebeskrattas samtidigt som kedjebeskrattningen undanröjs för svenska investmentföretag. Samma regler gällde för investeringsfonder t.o.m. den 31 december 2011.

Enligt praxis från EU-domstolen (se t.ex. C-379/05 Amurta) får en medlemsstat inte beskatta utdelningar till utländska enheter hårdare än utdelningar till "motsvarande" inhemska enheter. Mot denna bakgrund har ett stort antal utländska investmentföretag och investeringsfonder ansökt om återbetalning av svensk kupongskatt på EU-rättslig grund.

Förvaltningsrätten i Falun har tidigare nekat återbetalning bl.a. med hänvisning till behovet av att upprätthålla skattesystemets inre sammanhang.



Kammarrätten i Sundsvall

Enligt kammarrätten utgör de svenska reglerna en sådan restriktion för den fria rörligheten för kapital som i princip är förbjuden.

Vad gäller frågan om de svenska reglerna kan rättfärdigas med hänvisning till behovet av att upprätthålla skattesystemets inre sammanhang framhåller kammarrätten att ett sådant argument endast kan rättfärdiga en nationell restriktion om det finns ett direkt samband mellan den aktuella skattefördelen och den kompensation i form av ett visst skatteuttag som svarar mot denna fördel. Kammarrätten påpekar även att bedömningen ska göras mot bakgrund av de nationella reglernas ändamål.

Angående de svenska reglerna om avdrag för lämnad utdelning, konstaterar kammarrätten att de i och för sig inte medför en enkelbeskattning eftersom utdelningsinkomsterna förs över på andelsägarna. Att Sverige saknar beskattningsrätt för inkomster som överförs till andelsägare i utländska subjekt, saknar dock betydelse enligt kammarrätten. Mot denna bakgrund konstaterar kammarrätten att skillnaden i behandling inte kan motiveras utifrån ändamålet att upprätthålla det svenska skattesystemets inre sammanhang.

Våra kommentarer/rekommendationer

Investmentföretag/investeringsfonder som motsvarar svenska investmentföretag/investeringsfonder bör mot bakgrund av ovanstående begära återbetalning av svensk kupongskatt.

Kontaktpersoner

Ulrika Grip

08-522 441 60

Johanna Dufwa

08-522 441 76