



ØSTRE LANDSRET DOM

afsagt den 2. juli 2025

Sag BS-9004/2023-OLR
(24. afdeling)

Skatteministeriet
(advokat Steffen Sværke)

mod

A
(advokat Søren Aagaard)

og

Sag BS-9008/2023-OLR
(24. afdeling)

Skatteministeriet
(advokat Steffen Sværke)

mod

B
(advokat Søren Aagaard)

og

C
(advokat Arne Møllin Ottosen)

Landsdommerne Thomas Lohse, Jesper Jarnit og Mie Vinkel Sørensen (kst.) har deltaget i sagens afgørelse.

Sagen mod B og C er anlagt ved Københavns Byret den 16. november 2021. Den 15. august 2022 blev A adciteret af Skatteministeriet. Ved kendelse af 16 januar 2023 er sagerne henvist til behandling ved Østre Landsret, jf. retsplejelovens § 226, stk. 1.

Sagerne drejer sig om, hvorvidt A's, B's og C's eventuelle krav om tilbagebetaling af udbytteskat og royaltyskat er forældet.

Påstande

Skatteministeriet har i BS-9004/2023-OLR nedlagt påstand om, at A skal anerkende, at hans krav om tilbagebetaling af royaltyskat omhandlet af Landsskatterettens afgørelse af 18. maj 2022 er forældet.

A har nedlagt påstand om frifindelse.

Skatteministeriet har i BS-9008/2023-OLR nedlagt påstand om, at B og C hver især skal anerkende, at deres krav om tilbagebetaling af udbytteskat omhandlet af Landsskatterettens afgørelser af 16. august 2021 er forældet.

A og B har nedlagt påstande om frifindelse.

[...]

Landsrettens begrundelse og resultat

Sagen angår, om A's, B's og C's eventuelle krav om tilbagebetaling af royalty- og udbytteskat er forældet. Det afgørende herfor er, om kravene er omfattet af den 3-årige forældelsesfrist i forældelseslovens § 3, stk. 1, eller af den 5-årige forældelsesfrist i kildeskatte-lovens § 67 A.

Det fremgår af forældelseslovens § 3, stk. 1, at forældelsesfristen er 3 år, medmindre andet følger af andre bestemmelser.

Det fremgår af kildeskattelovens § 67 A, at fristen efter forældelseslovens § 3, stk. 1, er 5 år for krav omfattet af §§ 65-65 D. Den 5-årige forældelsesfrist i kildeskattelovens § 67 A omfatter således ifølge bestemmelsens ordlyd "krav omfattet af §§ 65-65 D".

Bestemmelserne i kildeskattelovens §§ 65-65 D vedrører indeholdelse af kildeskat på udbytte (§ 65), udbytteskat i tilfælde, hvor der ikke indeholdes kildeskat (§ 65 A), begrænset skattepligtige selskabers skat ved arbejdsudleje (§ 65 B), indeholdelse af kildeskat på royalty (§ 65 C) og indeholdelse af kildeskat på renter (§ 65 D).

Spørgsmålet er herefter, om kildeskattelovens § 67 A – uanset dens klare formulering – skal forstås således, at forældelsesfristen på 5 år, for krav omfattet af §§ 65-65 D, er begrænset til at gælde for krav mellem skattemyndighederne og det indeholdelsespligtige selskab mv., og dermed ikke omfatter krav mellem skattemyndighederne og den skattepligtige (f.eks. udbyttemodtagerens tilbagesøgning af for meget indeholdt udbytteskat).

Landsretten bemærker, at en sådan fravigelse af lovens klare ordlyd, kun kan ske, hvis det på andet grundlag kan fastslås, at dette har været lovgivers intention.

Den 5-årige forældelsesfrist i kildeskattelovens § 67 A blev indført ved lov nr. 1560 af 21. december 2010. Efter forarbejderne er formålet med den udvidede forældelsesfrist at forebygge et provenutab og give skattemyndighederne bedre muligheder for at foretage de ofte meget vanskelige og tidskrævende vurderinger i disse bevistunge sager om krav på indeholdelse omfattet af kildeskatte-

lovens §§ 65-65 D, jf. lovforslag nr. L 75 af 17. november 2010, de almindelige bemærkninger, afsnit 2.8.2. Det er i de specielle bemærkninger til lovforslagets § 3, nr. 3, anført, at "krav på tilbagesøgning af for meget indeholdt kildeskat vil ligeledes kunne ske inden for den foreslåede 5 års frist."

Landsretten bemærker, at det i praksis anses at være udbyttmodtageren (henholdsvis royaltymodtageren), der er den berettigede i forhold til tilbagesøgning af for meget indeholdt udbytteskat mv.

Forarbejderne understøtter således klart bestemmelsens ordlyd om, at den 5-årige forældelsesfrist gælder for alle krav omfattet af §§ 65-65 D. Det er i den forbindelse uden betydning, at den endelige udbytteskat mv. ikke fremgår direkte af kildeskattelovens §§ 65-65 D, og at der ved vurderingen af, om der skal ske refusion, tillige skal henses til andre bestemmelser f.eks. i en dobbeltbeskatningsoverenskomst.

Landsretten bemærker endvidere, at det af skatteministerens besvarelse af 3. december 2015 på spørgsmål nr. 43 (alm. del) fra Folketingets Skatteudvalg fremgår, at der fra og med den 31. december 2010 er en 5-årig forældelsesfrist til at tilbagesøge udbytteskat, jf. kildeskattelovens 67 A.

På denne baggrund finder landsretten, at A's, B's og C's eventuelle krav om tilbagebetaling af royaltyskat og udbytteskat er omfattet af den 5-årige forældelsesfrist i kildeskatte-lovens § 67 A.

Den omstændighed, at kildeskattelovens § 67 A ikke indeholder en henvisning til lovens § 69 B, der bl.a. er en regel om skattemyndighedernes udbetalingsfrist og forrentning i de tilfælde, hvor den skattepligtige kan få udbetalt det beløb, hvormed den indeholdte kildeskat overstiger den endelige skat, kan ikke føre til, at krav omfattet af kildeskattelovens §§ 65-65 D ikke er omfattet af den 5-årige forældelsesfrist i lovens § 67 A.

Lov nr. 1560 af 21. december 2010 trådte i kraft den 31. december 2010, jf. lovens § 7. A anmodede den 28. april 2017 det daværende SKAT om refusion af for meget indeholdt royaltyskat for perioden fra 24. februar 2011 til 17. marts 2016. B anmodede den 14. marts 2017 det daværende SKAT om for meget indeholdt udbytteskat for indkomståret 2013. C anmodede den 18. januar 2017 det daværende SKAT om for meget indeholdt udbytteskat for perioden fra 29. februar 2012 til 5. december 2013. Herefter var A's, B's og C's eventuelle krav ikke forældet på det tidspunkt, hvor de pågældende anmodede om refusion.

A's, B's og C's påstande om frifindelse tages derfor til følge.

I sagsomkostninger skal Skatteministeriet betale 80.000 kr. til A, 80.000 kr. til B og 100.000 kr. til C. Beløbene er til dækning af udgifter til advokatbistand inkl. moms. Der er herved lagt vægt på sagens udfald, værdi og omfang, herunder at sagen har drejet sig om en enkel problemstilling. Der er endvidere lagt vægt på, at B og A har været repræsenteret af den samme advokat. Det er lagt til grund, at A, B og C ikke er momsregistreret.

THI KENDES FOR RET:

I sag BS-9004/2023-OLR frifindes A.

I sag BS-9008/2023-OLR frifindes B og C.

I sagsomkostninger skal Skatteministeriet betale 80.000 kr. til A, 80.000 kr. til B og 100.000 kr. til C. Beløbene skal betales inden 14 dage og forrentes efter rentelovens § 8 a.