



Beierholm
viden og indsigt

Højesteret bekræfter forældelsesfrist for udbytterefusion

Højesteret har truffet afgørelse i en principiel sag om forældelse af krav på tilbagebetaling af indeholdt udbytte- og royaltyskat. Dommen fastslår, at sådanne krav er omfattet af den femårige forældelsesfrist i kildeskattelovens § 67 A – og ikke den almindelige treårige frist i forældelsesloven.

Hermed tilsidesættes Skattestyrelsens praksisændring fra 2016, hvor fristen blev administrativt forkortet til tre år.

Baggrunden for sagen

Sagen vedrører en række begrænset skattepligtige personer, som havde anmodet om tilbagebetaling af for meget indeholdt kildeskat på udbytte og royalty.

Efter danske regler indeholdes der som udgangspunkt 27 procent udbytteskat, men efter relevante dobbeltbeskatningsoverenskomster er den endelige beskatningsret ofte begrænset til 15 procent. Forskellen kan tilbagesøges.

Skattestyrelsen afviste imidlertid dele af kravene med henvisning til den treårige forældelsesfrist, indført af Skattestyrelsen ved administrativ praksis i 2016.

Højesterets afgørelse

Højesteret stadfæster Østre Landsrets dom ([Tidligere omtalt her](#)).

Dommen kan findes her: [Højesteret - Forældelsesfrist for tilbagebetaling af indeholdt udbytte- og royaltyskat](#)

Højesteret lægger vægt på, at:

- ordlyden af kildeskattelovens § 67 A ikke er entydig
- forarbejderne støtter en femårig frist
- administrativ praksis frem til 2016 var fem år

På den baggrund finder Højesteret, at:

- bestemmelsen også omfatter krav om tilbagebetaling af for meget indeholdt udbytte- og royaltyskat

- skattestyrelsen ikke havde hjemmel til administrativt at indføre en treårig frist.

Åbner mulighed for genoptagelse

Udbytterefusion er relevant for personer bosat i udlandet, som ejer danske aktier, hvorfra der er udbetalt udbytte, og hvor Danmark har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med bopælslandet.

Det kan f.eks. være udenlandsk bosatte danskere, som ejer danske aktier eller bestyrelsesmedlemmer i danske virksomheder, der ejer aktier i virksomheden.

Sådanne personer, der ikke tidligere har søgt refusion på grund af den hidtidige tre-års-praksis, men stadig er inden for fem-års-fristen, bør reagere hurtigt og indsende en anmodning.

For personer, som tidligere har fået afvist eller reduceret et refusionskrav som følge af tre-års-fristen, åbner dommen mulighed for at få sagen genoptaget.

Det må forventes, at Skattemyndighederne udsteder styresignal med bl.a. angivelse af retningslinjerne for genoptagelse.

Vi kan hjælpe

Har du spørgsmål til refusion af udbytteskat eller brug for rådgivning, så kontakt [din daglige revisor](#) eller [Skat & Jura](#).

Kira Press-Stevn

Senior manager, personskat,
Beierholm

E-mail: kps@beierholm.dk

Tel.: 33 76 40 10

