

VÆRD AT VIDE OM

# Særlig skatteproblematik for danske speditjonsfirmaer



Danmark opsagde med virkning fra 2009 dobbeltbeskatningsoverenskomsterne med Frankrig og Spanien.

Det viser sig nu, at dette forhold kan få økonomiske og administrative konsekvenser for danske speditjonsfirmaer, der sælger - eller har solgt - transporttydelser til disse lande.

## Hvad er problemstillingen og hvorfor opstår den?

Efter interne skatteregler i Frankrig og Spanien er levering af transporttydelser som hovedregel en skattepligtig aktivitet, hvor erhververen har pligt til at indeholde kildeskat i vederlaget.

Kildeskattesatsen er henholdsvis 33 1/3% i Frankrig og 24% i Spanien.

Under normale omstændigheder undgås kildebeskatning, fordi Frankrig og Spanien er afskåret fra at håndhæve beskatningsretten i henhold til indgåede dobbeltbeskatningsoverenskomster.

Men med Danmarks opsigelse af dobbeltbeskatningsoverenskomsterne med Frankrig og Spanien vil indeholdelsespligten i disse lande være en realitet for danske speditjonsfirmaer.

Det betyder, at en fransk eller spansk kunde, der modtager en faktura fra et dansk speditjonsfirma, er forpligtet til at afregne kildeskat af fakturabeløbet, således at speditjonsvirksomheden alene modtager nettobeløbet (efter skat).

## Hvad er de økonomiske og administrative konsekvenser?

Foruden administrative byrder vil konsekvenserne for danske speditjonsfirmaer, der omfattes af fransk eller spansk indeholdelsespligt på transporttydelser, i bedste fald være en afledt likviditetsbinding og i værste fald et direkte økonomisk tab.

Likviditetsbindingen er en konsekvens af, at kildeskatten på transporttydelser, dels afregnes allerede når fakturaen betales, dels som hovedregel opgøres på baggrund af fakturabeløbet (bruttobeløbet).

Der er muligheder for, at nedbringe den udenlandske skat ved at reducere skattegrundlaget til nettoindkomsten, der opnås ved transportaktiviteter i Frankrig og Spanien.

Der skal dog ansøges herom, og man må tillige forudse, at de danske transportfirmaer skal dokumentere de omkostninger, der er knyttet til de pågældende transportaktiviteter.

VÆRD AT VIDE

Januar 2012



**Situationen forekommer urimelig, men vi må anbefale, at danske speditjonsfirmaer nøje overvejer de aktuelle udfordringer vedrørende Frankrig og Spanien.**



*Denne publikation er skrevet i generelle vendinger og skal alene betragtes som generel vejledning. Publikationen dækker ikke specifikke situationer, og du bør ikke handle - eller undlade at handle - uden at have fået professionel rådgivning. Kontakt venligst BDO for at drøfte de specifikke problemstillinger. BDO, vores partnere og medarbejdere påtager os ikke ansvar for tab foranlediget af en handling, der er taget - eller ikke er taget - på baggrund af oplysningerne i denne publikation.*

Reduktion af den udenlandske skat vil derved være forbundet med administrative byrder og sandsynligvis i et vist omfang stille krav til speditjonsfirmaernes registreringssystemer.

Den betalte udenlandske skat kan som udgangspunkt modregnes i det danske skatte-tilsvar, men det skal fremhæves, at lempelsen er maksimeret til den danske skat af nettoindkomsten.

Dette betyder, at der i en række tilfælde vil opstå et direkte økonomisk tab for de danske speditjonsvirksomheder.

Tab kan fx opstå, fordi der ikke opnås fuld lempelse vedrørende fransk skat, fordi kilde-skattesatsen i Frankrig overstiger den danske selskabsskattesats på 25%.

Tab kan også opstå, hvis der er begrænset eller negativ skattepligtig indkomst i Danmark i det pågældende indkomstår, da uudnyttede lempelsesmuligheder ikke kan overføres til senere indkomstår.

### Konsekvenserne for årene 2009-2011?

Det kan konstateres, at hverken erhververe af transportydelser i Frankrig og Spanien eller danske speditjonsfirmaer synes at have været særligt opmærksomme på indeholdelsespligten.

Overtrædelsen af indeholdelsespligten har angiveligt medført, at skattemyndighederne i Frankrig og Spanien nu har rejst en række tilbagebetalingskrav for årene 2009-2011.

Uanset disse skattekrav rettes mod de franske og spanske speditjonskunder, der har overtrådt indeholdelsespligten ved afregning til danske speditjonsfirmaer, kan man forudse, at danske speditjonsvirksomheder vil blive mødt med modkrav fra berørte kunder.

Hensigtsmæssig håndtering af disse modkrav fordrer vurdering af mulighederne for at opnå tilbagebetaling fra skattemyndigheder i Frankrig eller Spanien eller lempelse i dansk skat.

Man kan derfor ikke helt udelukke, at der kan være tale om forhold, som berører kalenderårsregnskaber, der skal aflægges af danske speditjonsvirksomhed for 2011.

### Hvad er de fremadrettede konsekvenser og muligheder?

Indeholdelsespligten for transportydelser kan alene elimineres ved ændring af interne regler i Frankrig og Spanien eller indgåelse af dobbeltoverenskomster med de pågældende lande.

Da der ikke på nuværende tidspunkt synes sådanne ændringer på vej, kan anbefales, at danske speditjonsfirmaer overvejer omstruktureringer med henblik på at eliminere de økonomiske og administrative usikkerheder og u hensigtsmæssigheder.

Omstruktureringen kan fx bestå i at overdrage kunder til et koncernselskab, der hører hjemme i et land, som har dobbeltbeskatningsoverenskomst med Frankrig og Spanien.

Sådanne overdragelser vil dog have en række afledte skattemæssige konsekvenser.

Generelt kan derfor anbefales, at danske speditjonsfirmaer nøje overvejer de aktuelle udfordringer samt mulighederne for at reducere de administrative og økonomiske konsekvenser af indeholdelsespligten for transportydelser i Frankrig og Spanien.



### HAR DU SPØRGSMÅL SÅ KONTAKT:



**Hans-Henrik Nilausen**  
Seniorskatte-  
konsulent  
Tlf. 39 15 53 20  
hhn@bdo.dk



**Ole Østergaard**  
Partner, stats-  
autoriseret revisor  
Tlf. 96 14 27 28  
ole@bdo.dk

*BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab og BDO Kommunernes Revision, Godkendt revisionsaktieselskab, begge danskejede revisions- og rådgivningsvirksomheder, er medlemmer af BDO International Limited - et UK-baseret selskab med begrænset hæftelse - og dele af det internationale BDO netværk bestående af uafhængige medlemsfirmaer. BDO er varemærke for både BDO netværket og for alle BDO medlemsfirmaerne. BDO i Danmark beskæftiger godt 1.000 medarbejdere, mens det verdensomspændende BDO netværk har næsten 48.800 medarbejdere i 135 lande.*

**WWW.BDO.DK**