

REVIFAXEN

NYHEDSBREV OM SKATTER OG AFGIFTER
Nummer 1413 af 4/5 2020

Højesteretsdom om beskatning af udbytte

Højesteret har afsagt en dom om beskatning af udbytte i en sag om et generationsskifte, der delvis var finansieret ved en forbeholdt udbytteret for sælger/faderen. Højesteret var ikke overraskende af den opfattelse, at udbytte skal beskattes hos de aktuelle aktionærer.

Aktieoverdragelse finansieret ved en forbeholdt udbytteret (SKM2020.179)

Sagen for Højesteret omhandler generationsskifte af aktier fra far til tre døtre, hvor en del af overdragelsessummen blev berigtiget med en forlods udbytteret for faderen. Spørgsmål var, om et udloddet udbytte skulle beskattes hos døtrene, når faderen ifølge overdragelsesaftalen havde kravet på udbyttet.

Faderen var eneaktionær i et selskab og solgte samtlige sine aktier til sine tre døtre. Salgssummen udgjorde 123 mio. kr. Aktierne blev overdraget med skattemæssig succession.

Den samlede købesum på 123 mio. kr. blev nedsat med 30 mio. kr. som følge af døtrenes overtagelse af faderens skatteforpligtelse på aktierne. Den resterende købesum blev berigtiget med en gave på 30 mio. kr., et gældsbevis på 15 mio. kr. og de resterende 48 mio. kr. med en forbeholdt udbytteret for faderen.

Tre uger efter aktieoverdragelsen afholdt døtrene ekstraordinær generalforsamling i selskabet og vedtog at udbetale 48 mio. kr. i udbytte. Som aftalt blev udbyttet udbetalt til faderen, der på dette tidspunkt ikke længere var aktionær i selskabet.

Skatteministeriets påstand var, at de tre døtre, der var aktionærer i selskabet på det tidspunkt, hvor udbytteudlodningen blev vedtaget, skulle beskattes af udbyttet. Døtrene var med andre ord rette

indkomstmodtager. Den kendsgerning, at de i forbindelse med købet af aktierne havde givet afkald på udbyttet til fordel for faderen, betød ikke, at beskatning kunne undgås.

Familiens påstand var, at udbyttebeløbet udgjorde en del af faderens afståelsessum for aktierne, og døtrene skulle derfor ikke udbyttebeskattes. En beskatning af faderen var ligeledes udelukket, da aktierne var overdraget med skattemæssig succession.

Vestre Landsret var af den opfattelse, at der ikke var hjemmel til at beskatte døtrene af udbyttet på de 48 mio. kr. Faderen skulle heller ikke beskattes, da aktierne var overdraget med skattemæssig succession.

Skatteministeriet indbragte sagen for Højesteret med påstand om, at døtrene skulle beskattes af det udloddede udbytte, hvilket Højesteret var enig i.

Højesteret bemærkede, at det af ligningslovens § 16 A, stk. 2, nr. 1, jf. stk. 1, fremgår, at alt, hvad der udloddes som udbytte til aktuelle aktionærer, er skattepligtig indkomst, medmindre andet er bestemt. Døtrene var aktuelle aktionærer, da udbyttet blev udloddet, og retten til udbyttet tilkom derfor som udgangspunkt dem. Ifølge aftalen med faderen om overdragelse af aktierne skulle udbyttet anvendes til delvis betaling af den købesum, de skulle betale for aktierne, og derfor skulle udbyttet udbetales til ham. Højesteret fandt, at døtrene ikke ved under disse omstændigheder at overdrage retten til udbytte kunne frigøre sig fra pligten til at betale udbytteskat. Døtrene måtte således anses som rette indkomstmodtagere af udbyttet og skulle beskattes heraf.

Med venlig hilsen

Skatteafdelingen
REVITAX A/S

Ewaldsgade 5
2200 København N
Telefon 3391 2201
Telefax 3391 3801

