

Restitution av innehållen källskatt på utdelningar på utländska aktier

Inskränkt skattskyldiga stiftelser

Stiftelser, som är inskränkt skattskyldiga, är inte skattskyldiga för kapitalintäkter, t ex aktieutdelningar. Om en svensk sådan stiftelse har erhållit utdelning på utländska aktier inom EU/EES och källskatt då har innehållits i den andra staten kan stiftelsen yrka återbäring, s k restitution, av hela eller delar av denna skatt. Detta ska göras med hänvisning till rättspraxis från EG-domstolen och EFTA-domstolen. Denna möjlighet avser aktieinnehav i sådana länder där källskatt tas ut just på utdelningar till utlandet, men inte på inhemska utdelningar. Svenska stiftelser ska således behandlas på samma sätt – dvs. ha samma nivå på skattesatsen – som inhemska stiftelser. Processen är i allmänhet relativt tidsödande, och den skiljer sig åt mellan olika stater. Det är nödvändigt att den svenska stiftelsen kan dokumentera sina affärer i detalj. Extern hjälp behövs oftast och initialt kan exempelvis stiftelsens revisor kontaktas. Kostnaden för hanteringen bör också vägas mot det belopp som kan komma att återbetalas.

Enligt vissa dubbelbeskattningsavtal, som Sverige ingått med andra länder, ges även möjlighet för inskränkt skattskyldiga stiftelser att i annan ordning kunna återfå hela eller delar av innehållen källskatt. Enligt det nordiska dubbelbeskattningsavtalet finns en möjlighet att de behöriga myndigheterna i respektive stat kommer överens om att utdelningen inte ska beskattas. Denna process tar oftast mycket lång tid.

Oinskränkt skattskyldiga stiftelser

Om en oinskränkt skattskyldig stiftelse får utdelning på en utländsk aktie och källskatt innehållits på mer än vad dubbelbeskattningsavtalet stipulerar, kan stiftelsen begära restitution på mellanskillnaden, dvs. skillnaden mellan det belopp som det andra landet innehållit i skatt och vad avtalet medger. Viktigt att komma ihåg är att stiftelsen inte kan yrka på mer avdrag i sin svenska deklaration än beloppet enligt dubbelbeskattningsavtalet.