


Skatteministeriet

17. maj 2016
J.nr. 15-1386553

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 123 - Lov om ændring af lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v., aktieavancebeskatningsloven, virksomhedsskatteoven og forskellige andre love samt ophævelse af lov om investeringsfonds. (Tilpasning i forhold til EU-retten med hensyn til genbeskatning af underskud i faste driftsteder, definition af datterselskabsaktier og nedsættelse af indkomstkattesatsen på udgående udbytter samt indgreb mod omgåelse af udbyttebeskatningen i forbindelse med investering i investeringsinstitutter, justering af indgrebet i virksomhedsordningen og andre justeringer af erhvervsbeskatningen).

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 18 af 2. maj 2016. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Rune Lund (EL).

Karsten Lauritzen

/ Lise Bo Nielsen

Spørgsmål

Ministeren bedes redegøre for, hvorfor der fortsat skal være mulighed for, at afståelse af aktier eller investeringsbeviser m.m. kan gennemføres for at omgå dansk udbyttebeskatning.

Svar

Det lægges til grund for besvarelsen, at spørgsmålet relaterer sig til den del af lovforslaget, der vedrører tilbagesalg af aktier eller investeringsbeviser til et udstedende investeringsinstitut.

Omgåelse af udbyttebeskatningen kan ske i tilfælde, hvor et investeringsinstitut har relativt få deltagere med fælles interesser, og hvor der således er mulighed for, at deltagerne systematisk kan tilbagesælge aktier mv. svarende til de optjente indtægter i investeringsinstituttet, samtidig med at det indbyrdes ejerforhold opretholdes uændret. I sådanne tilfælde er der i realiteten tale om, at deltagerne i investeringsinstituttet konverterer skattepligtige udbytter til skattefri avancer.

Indgrebet omfatter ikke investeringsinstitutter omfattet af UCITS-direktivet og tilsvarende investeringsinstitutter hjemmehørende uden for EU. Det vurderes, at omgåelse af udbyttebeskatning ved afståelse af aktier eller investeringsbeviser mv. ikke kan forekomme systematisk i sådanne investeringsinstitutter.

Der er tale om regulerede investeringsinstitutter, der danner basis for masseinvestering. Ved investering via disse investeringsinstitutter er det normalt, at investor kan realisere sin gevinst ved at sælge beviset tilbage til investeringsinstituttet. Der er ved udformningen af lovforslaget således også valgt at lægge vægt på, at kravene om risikospredning og indløsningsret fremgår af en national lovgivning, EU-retlig regulering eller en international aftale. Sådanne krav er underlagt myndighedskontrol. Bl.a. herved er det opfattelsen, at det bedre i disse investeringsinstitutter sikres, at der ikke kan opnås avancebeskatning af indkomster, der reelt er udbytter.