


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. 24 af 4. maj 2016. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Merete Riisager (LA).

Karsten Lauritzen

/ Lise Bo Nielsen

Spørgsmål

Vil ministeren yde teknisk bistand til udarbejdelse af ændringsforslag om, at den del, der handler om, at afståelse af investeringsbeviser til det udstedende investeringsinstitut skal behandles som en udbytteudlodning, og den del, der handler om at ændre definitionen af investeringsinstitut med minimumsbeskatning, udgår fra lovforslaget, jf. punkt 2.4 og 2.5 i bemærkningerne.

Svar

I relation til det ønskede ændringsforslag bemærkes, at det vil betyde, at de to foreslåede lukninger af skattehuller ikke gennemføres. Der vil derfor fortsat være mulighed for omgåelse af udbyttebeskatningen. Det er vigtigt, at skattereglerne er robuste, så der ikke kan spekuleres i at undgå udbyttebeskatning. Når det er konstateret, at der er huller i reglerne vedr. udbyttebeskatning af udenlandske investorer, skal de selvfølgelig lukkes. Jeg agter derfor ikke at støtte et sådant ændringsforslag.

Jeg yder dog gerne teknisk bistand til udarbejdelse af ændringsforslag som ønsket.

Det ønskede ændringsforslag kan se således ud:

”Til titlen

x) Undertitlen affattes således:

”(Tilpasning i forhold til EU-retten med hensyn til genbeskatning af underskud i faste driftssteder, definition af datterselskabsaktier og nedsættelse af indkomstkattesatsen på udgående udbytter samt justering af indgrebet i virksomhedsordningen og andre justeringer af erhvervsbeskatningen)”.
[Ændring af lovens undertitel]

Til § 9

y) Nr. 3-5 udgår.

[Elementerne i lovforslaget, der vedrører omgåelse af udbyttebeskatningen, udgår]

Til § 16

z) *Stk. 5* udgår.

[Konsekvensændring som følge af at elementerne i lovforslaget, der vedrører omgåelse af udbyttebeskatningen, udgår]

Bemærkninger

Til nr. x-z

Ændringsforslaget indebærer, at de elementer i lovforslaget, der har til formål at imødegå mulighederne for omgåelse af udbyttebeskatning, udgår. Det vedrører den del af lovforslaget, hvor det foreslås at lukke et skattehul, der gør det muligt for udenlandske investorer i investeringsinstitutter at undgå dansk udbyttebeskatning ved at afstå deres andele til det udstedende investeringsinstitut i stedet for at modtage udbytte. Det vedrører herudover den del af lovforslaget, hvor det foreslås at ændre definitionen af investeringsinstitutter med minimumsbeskatning, således at investeringsinstitutter, der udsteder beviser uden ret til udbytte, som udgangspunkt ikke længere kan være omfattet af reglerne for investeringsinstitutter med minimumsbeskatning.

Provenumæssige konsekvenser

Forslaget om, at en udenlandsk investor i et investeringsinstitut ikke skal kunne omgå udbyttebeskatning ved at foretage tilbagesalg af investeringsbeviser til et udstedende investeringsinstitut m.v., har karakter af en værnsregel, som skal forhindre et utilsigtet mindreprovenu vedrørende udbytteskatten. Der foreligger ikke oplysninger, der kan danne grundlag for en nærmere beløbsmæssig vurdering af konsekvenserne af at forslaget ikke gennemføres, men disse kan imidlertid være af en væsentlig størrelsesorden, såfremt tilbagesalg til udstedende investeringsinstitut udbredes i større omfang.

Forslaget om at hindre omgåelse af udbyttebeskatningen ved brug af investeringsbeviser uden ret til udbytte skønnes på baggrund af omsætningen for investeringsbeviser at indebære et årligt umiddelbart merprovenu på ca. 15 mio. kr. efter tilbageløb og adfærd. Provenuskønnet er behæftet med betydelig usikkerhed. Hvis dette element udgår af det samlede lovforslag, vil lovforslagets samlede mindreprovenu blive tilsvarende forøget. Det vil yderligere medføre en risiko for, at der fremadrettet vil opstå et større utilsigtet mindreprovenu, såfremt omgåelsesmuligheden fremover vil blive anvendt i større omfang.

Ændringsforslaget kan således potentielt medføre et mindreprovenu på op til 1,5 mia. kr., afhængigt af i hvor høj grad udenlandske investorer vil udnytte de nævnte omgåelsesmuligheder. Det svarer til mindreprovenuet ved en generel ophævelse af kildebeskatningen af udbytter til udenlandske investorer.

Det bemærkes, at Skatteministeriet tidligere har skønnet, med afsæt i udenlandske investorers beholdningsværdi af danske aktier, at en generel ophævelse af beskatningen af udbytter fra Danmark til udenlandske investorer vil medføre et umiddelbart mindreprovenu på ca. 3,3 mia. kr., *jf. Analyse af beskatningen af investeringsinstitutter og deres investorer, november 2015*. Det reviderede skøn på 1,5 mia. kr. er baseret på skatteindtægterne fra udlændinges udbytter fra danske aktier.