


Skatteministeriet

19. 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 driftssteder, 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. 34 af 18. maj 2016.

Karsten Lauritzen

/ Lise Bo Nielsen



Spørgsmål

Ministeren bedes kommentere henvendelse af 18. maj 2016 fra Investeringsfundsbranchen, jf. L 123 - bilag 18.

Svar

Det er IFB's opfattelse, at ændringsforslaget, der blev sendt til Folketinget den 17. maj 2016, sikrer, at danske livsforsikringselskaber bliver lagerbeskattet på den rigtige måde og dermed undgår at blive dobbeltbeskattet. IFB vurderer dog, at der på brancheplan vil være tale om 20-30 mia. kr., som uretmæssigt opkræves i skat, og at der kan gå op til 1½ år, inden selskabet får pensionsopsparernes penge igen. Muligheden for at få pengene tilbage fra SKAT ved tilbagebetaling eller ændring af forskudsopgørelsen må i den situation efter IFB's opfattelse betegnes som en nødløsning.

Det er desuden IFB's vurdering, at ændringsforslaget vil lade udenlandske livsforsikringselskaber og pensionskasser i unoterede danske kapitalforeninger i stikken. De vil fortsat blive overbeskattet, og de vil ikke kunne få deres penge igen fra SKAT. Ifølge IFB vil det med stor sandsynlighed betyde, at de vil omlægge alle deres investeringer i danske investeringsfonde til udenlandske investeringsfonde, hvis loven vedtages i uændret form. Dermed odelægges de danske skatteregler danske virksomheders muligheder for at konkurrere på EU's indre marked. IFB henviser i denne sammenhæng til, at ingen andre lande har valgt løsninger, så udenlandske investorer skal betale skat ved tilbagesalg til en investeringsfond for at sikre et robust skattesystem.

Det er på den baggrund IFB's opfattelse, at det vil være forløst at vedtage L 123 i sin nuværende form.

Jeg vil indledningsvist bemærke til, at de gældende regler indebærer, at der som udgangspunkt er udbytteskat ved udlodning fra investeringsinstitutter, ligesom det er tilfældet for udlodninger fra almindelige selskaber. Det er bl.a. hensigten med lovforslaget at beskytte denne udbyttebeskatning. Vedtages L 123 ikke i sin nuværende form, vil der fortsat være mulighed for omgåelse af udbyttebeskatningen. Når det er konstateret, at der er huller i reglerne vedr. udbyttebeskatning af udenlandske investorer, skal de lukkes. Det er vigtigt, at skattereglerne er robuste, så der ikke kan spekuleres i at undgå udbyttebeskatning.

I forbindelse med den supplerende eksterne høring af lovforslaget er det af flere blevet påpeget, at danske investorer kan blive udsat for en overbeskatning, i de situationer hvor den danske investor lagerbeskattes. Det gælder bl.a. for livsforsikringselskaber, men også for fysiske personer, der investerer direkte i investeringselskaber. På den baggrund er der stillet et ændringsforslag til lovforslaget, jf. L 123 – bilag 16, med henblik på, at sikre, at der ikke sker en sådan dobbeltbeskatning. Ændringsforslaget indebærer, at der sker en justering af lagerbeskatningen, der tager højde for den udbyttebeskatning af afståelses-sommer, som lovforslaget indfører. Ændringsforslaget sikrer en beskatning, der svarer til den beskatning, der ville være sket, hvis der var sket en almindelig udbytteudlodning fra aktier m.v.

Der vil kunne være en likviditetsmæssig forskel i beskatningen, da det samtidig foreslås, at kildebeskatningen af udbyttet sker på det tidspunkt, hvor der sker tilbagesalg til det udstedende investeringsinstitut, mens reguleringen via lagerbeskatningen har effekt ultimo

indkomståret. Eventuel overskydende skat vil herefter kunne udbetales i forbindelse med skatteansættelsen. Som det fremgår af bemærkninger til ændringsforslaget, vil der dog efter omstændighederne være mulighed for, at selskabet kan få det overskydende beløb tilbagebetalt af SKAT før skatteansættelsen, *jf. selskabsskattelovens § 29 D*. Dette vil kunne afbøde den likviditetsmæssige belastning. Fysiske personer vil have mulighed for at ændre forskudsopgørelsen, således at der tages højde for, at den indeholdte kildeskat modsvares af et tilsvarende tabsfradrag i lagerbeskatningen.

Jeg er ikke enig i, at ændringsforslaget er en nødløsning. Ændringsforslaget sikrer tværtimod, at danske investorer ikke dobbeltbeskattes. Lovforslaget har til hensigt at sikre, at afståelsessummer, der har samme funktion som udbytter, også beskattes som udbytter. Lovforslaget har derimod ikke til hensigt at indføre en dobbeltbeskatning af danske investorer.