



SKATTEMINISTERIET

J.nr. 2005-418-0182

Dato:

Til

Folketingets Skatteudvalg

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 76 af 1. april 2005.

(Alm. del).

Kristian Jensen

/Ivar Nordland

Spørgsmål: Vil ministeren tilsende udvalget en oversigt over, hvilke europæiske lande, som Danmark har indgået en dobbeltbeskatningsoverenskomst med, der medregner aktieudbytter ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, og hvor udbytteskatten er tilsvarende den danske?

Svar: Danmark har dobbeltbeskatningsoverenskomster med følgende europæiske lande og områder: Belgien, Bulgarien, Cypern, Estland, Finland, Frankrig, Færøerne, Grækenland, Grønland, Holland, Hviderusland, Irland, Island, Italien, Kroatien, Letland, Litauen, Luxembourg, Makedonien, Malta, Moldova, Norge, Polen, Portugal, Rumænien, Rusland, Schweiz, Serbien og Montenegro, Slovakiet, Slovenien, Spanien, Storbritannien, Sverige, Tjekkiet, Tyrkiet, Tyskland, Ukraine, Ungarn og Østrig.

De enkelte lande (herunder områder) har typisk forskellige regler for beskatning af en udbytte-modtager, afhængigt af, om den pågældende er en fysisk person eller et selskab, og i sidstnævnte tilfælde afhængigt af, om selskabet ejer en bestemt andel af kapitalen i det udbyttebetalende selskab.

Landenes regler om beskatning af udbytte afspejler ønsket om at lempe for økonomisk dobbeltbeskatning, hvor et selskabs overskud først beskattes på selskabsniveau, hvorefter den del af overskuddet, der udloddes som udbytte, beskattes på aktionærniveau.

I nogle lande lempes dobbeltbeskatningen ved en skattegodtgørelsesmetode, hvor aktionærerne modtager en skattegodtgørelse, som skal opveje beskatningen i selskabet.

Nogle lande anvender den klassiske selskabs/udbyttebeskatning, men således at udbyttet beskattes med en nedsat skattesats.

Nogle lande har regler, hvorefter et selskab er fritaget for beskatning af udbytte fra et andet selskab.

Nogle lande har regler, hvorefter et selskab, som modtager udbytte fra et selskab i et andet land, kan få nedsat skatten af udbyttet, under hensyn til den selskabsskat, som det andet (udloddende) selskab har betalt af den selskabsindkomst, hvoraf udbytteudloddet (datterselskabslempelse). Der gives typisk ikke datterselskabslempelse for den del af udenlandsk selskabsskat, som er højere end det pågældende lands egen selskabsskat. I nogle tilfælde gives der også datterselskabslempelse for selskabsskat, som er betalt af selskaber, der ejes direkte eller indirekte af det udloddende selskab.

I nogle lande er det en betingelse for denne skattefritagelse eller datterselskabslempelse, at det udbyttemodtagende selskab har en vis andel af kapitalen (eller råder over en vis del af stemmerne) i det udloddende selskab, og eventuelt, at denne kapital har været ejet (eller råden over stemmerne har været) i en vis periode. I så fald er disse betingelser nævnt.

EU's moder/datterselskabsdirektiv medfører, at det EU-land, hvor et udbyttemodtagende selskab (moderselskab) er hjemmehørende, ikke må beskatte udbytte, som dette selskab modtager fra et selskab i et andet EU-land (datterselskab), hvis moderselskabet ejer en andel af kapitalen i datterselskabet, som for 2005 og 06 er 20 pct., for 2007 og 08 er 15 pct.,

samt derefter 10 pct. Landene kan fastsætte regler om, at denne andel skal være ejet i en vis periode på højst 2 år. Skattefriheden medfører, at moderselskabet enten helt skal fritages for beskatning af udbyttet, eller at moderselskabet skal beskattes af udbyttet, men skatten skal nedsættes under hensyn til den skat, som det udbytteudloddende datterselskab og eventuelt ethvert datterselskab på lavere niveau, har betalt af den indkomst, der ligger til grund for udbyttet.

Nedenfor er der redegjort for hovedreglerne for de andre landes beskatning af personer, henholdsvis selskaber, der er hjemmehørende i det pågældende land og modtager aktieudbytte. Der er altså ikke redegjort for særlige regler, som f.eks. udbytte af aktier i pensionsordninger.

Der er heller ikke redegjort for regler om beskatning af udbytter i dobbeltbeskatningsaftaler.

Når et land beskatter en person eller et selskab, der er hjemmehørende i landet, af udbytte fra et selskab i et andet land, og dette andet land har opkrævet kildeskat af udbyttet, nedsætter førstnævnte land sin beskatning under hensyn til den udenlandske beskatning. Dette er ikke nævnt i redegørelsen nedenfor.

Oplysningerne nedenfor har kilde i International Bureau for Fiscal Documentation. Der var dog ikke oplysninger om skattereglerne i Hviderusland og Moldova.

Belgien

Personer: Udbytter er omfattet af en endelig kildeskat på 25 pct., som det udloddende selskab skal indeholde ved udlodningen. Skatten på 25 pct. gælder også for udbytter fra et udenlandsk selskab.

Selskaber: Udbytte fra et belgisk eller udenlandsk selskab medregnes i den skattepligtige indkomst. Derefter gives et fradrag på 95 pct. af udbytterne.

For at være omfattet skal det modtagende selskab eje en andel på 10 pct. af kapitalen i det udloddende selskab eller en aktiekapital, hvis anskaffelsesværdi er mindst 1,2 mio. Euro på udlodningstidspunktet, og aktierne skal være ejet i mindst 1 år. Desuden skal det udloddende selskab være omfattet af belgisk selskabsskat eller en tilsvarende udenlandsk skat. Udbytte fra et udenlandsk selskab er som hovedregel ikke omfattet i det omfang, dette selskab har fordel af en særlig skatteordning i den anden stat.

Bulgarien

Personer: Udbytter er omfattet af en endelig kildeskat på 7 pct., som det udloddende selskab skal indeholde ved udlodningen. Udbytter fra et udenlandsk selskab er dog omfattet af en proportionel skat på 15 pct.

Selskaber: Udbytte fra et bulgarsk selskab er fritaget for beskatning. Udbytte fra et udenlandsk selskab er omfattet af beskatning.

Cypern

Personer: Udbytter er fritaget for almindelig indkomstbeskatning. Udbytter er dog omfattet af et særligt bidrag for forsvar på 15 pct. Det gælder også for udbytter fra et udenlandsk selskab.

Selskaber: Udbytter er fritaget for almindelig indkomstbeskatning. Udbytterne er dog omfattet af et særligt bidrag for forsvar på 15 pct., hvis ejerskabet af kapital i det udloddende selskab er under 1 pct., eller hvis over 50 pct. af det udenlandske selskabs indkomst er investeringsindkomst og dette selskab er væsentligt lavere beskattet end det cypriotiske selskab.

Estland

Generelt: Estland anvender et særligt selskabsskattesystem. Et estisk selskab beskattes ikke af overskud, når det optjenes. Til gengæld er udbytte omfattet af en udlodningsskat, som lægges på det udloddende selskab. Udlodningsskatten er på 24/76 af det udloddede udbytte (dvs. ca. 31.5 pct.).

Personer: Indkomstbeskatningen omfatter ikke udbytter fra estiske selskaber samt udbytter fra udenlandske selskaber, hvis der er indeholdt udbytteskat i det pågældende land.

Selskaber: Som nævnt beskattes et estisk selskab ikke af overskud, når det optjenes.

Finland

Personer: For så vidt angår udbytte fra børsnoterede selskaber, holdes 30 pct. (43 pct. for 2005) uden for indkomstbeskatningen. De resterende 70 pct. (57 pct. for 2005) er omfattet af kapitalindkomstbeskatning på 28 pct.

For så vidt angår udbytte fra unoterede selskaber, holdes udbytter, svarende til 9 pct. af aktiernes matematisk beregnede værdi (opgjort til formueskatten), dog højst 90.000 Euro pr. år, uden for indkomstbeskatning. Derefter holdes 30 pct. (43 pct. for 2005) af udbytter, der overstiger 90.000 Euro (op til 9 pct. loftet) uden for indkomstbeskatningen. De resterende 70 pct. (57 pct. for 2005) er omfattet af kapitalindkomstbeskatning på 28 pct. Endeligt er 30 pct. (43 pct. for 2005) af udbytte, der overstiger 9 pct. loftet, fritaget, mens de resterende 70 pct. (57 pct. for 2005) er omfattet af kapitalindkomstbeskatning på 28 pct.

Udbytte fra et udenlandsk selskab er omfattet af samme regler som indenlandske udbytter, hvis det udenlandske selskab er omfattet af EU's moder-/datterselskabsdirektiv eller hjemmehørende i et land, som har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Finland. Dog beregnes 9 pct. loftet på grundlag af aktiernes markedsværdi ved udløbet af det foregående år i stedet for efter en matematisk beregnet værdi. Udbytte fra andre udenlandske selskaber beskattes efter progressive skattesatser.

Selskaber: Udbytter er fritaget for beskatning.

Udbytte er dog omfattet af beskatning, enten hvis enten udloddes af et børsnoteret selskab til et ikke-børsnoteret selskab, som ejer mindre end 10 pct. af kapitalen i det udloddende selskab, eller hvis det modtagende selskab er et finansielt selskab eller et forsikrings-selskab, der ejer aktierne som investeringsaktiver. I så fald er 75 pct. (60 pct. af 2005) fritaget for beskatning.

Frankrig

Personer: Udbytte indgår i den skattepligtige indkomst, men kun med halvdelen. Dette gælder for udbytte fra franske selskaber samt udbytte fra selskaber i lande, som har en dobbelt skatningsaftale med Frankrig, forudsat af det udloddende selskab er omfattet af udenlandsk skattepligt. Personer har et skattefrit nedslag på 1.220 Euro (dobbelt for ægtepar), og indkomstskat af udbytte nedsættes med 115 Euro (dobbelt for ægtepar). Udbytte er desuden omfattet af sociale bidrag.

Selskaber: Udbytte er fritaget for beskatning, hvis det modtagende selskab ejer mindst 5 pct. af aktiekapitalen i det udloddende selskab. Et beløb, svarende til 5 pct. af de modtagne udbytte er ikke omfattet af skattefritagelsen, hvilket beløb anses for at modsvare fradragsberettigede udgifter.

Færøerne

Personer: Udbytte fra færøske eller udenlandske selskaber medregnes ikke i den skattepligtige indkomst. Til gengæld skal et færøsk udloddende selskab indeholde en afgift på 35 pct. af udloddet aktieudbytte, og afgiften indbetales til landskassen. For udbytte fra udenlandske selskaber skal der også betales en afgift på 35 pct., men afgiften nedsættes med eventuel udenlandsk udbytteskat.

Selskaber: Udbytte fra færøske eller udenlandske selskaber medregnes ikke i den skattepligtige indkomst. Til gengæld skal et færøsk udloddende selskab indeholde en afgift på 20 pct. af udloddet aktieudbytte, og afgiften indbetales til landskassen. For udbytte fra udenlandske selskaber skal der også betales en afgift på 20 pct., men afgiften nedsættes med eventuel udenlandsk udbytteskat. Selskaber, som ejer 25 pct. eller mere af aktiekapitalen i det udloddende selskab, skal ikke betale udbytteafgift. Der skal heller ikke betales afgift af udbytte af egne aktier.

Grækenland

Personer: Udbytte fra græske selskaber er fritaget for indkomstbeskatning. Udbytte fra udenlandske selskaber er fuldt skattepligtig.

Selskaber: Udbytte fra græske selskaber er fritaget for indkomstbeskatning. Udbytte fra udenlandske selskaber er fuldt skattepligtig, men skatten nedsættes under hensyn til den selskabsskat, som det udloddende selskab har betalt af det overskud, hvoraf udbytte udloddes.

Grønland

Generelt: Et selskab får fradrag for udlodning af udbytte.

Personer: Udbytter fra grønlandske selskaber og udenlandske selskaber beskattes med den samlede personlige indkomstskat for den kommune, hvor den pågældende bor.

Selskaber: Et selskab beskattes af udbytte modtaget fra et grønlandsk eller udenlandsk selskab.

Holland

Personer: Udbytter, bortset fra udbytter af væsentlige aktiebeholdninger, er fritaget for indkomstbeskatning. Til gengæld bliver en person anset for at modtage et afkast på 4 pct. af den gennemsnitlige nettoværdi af den pågældendes globale aktiver, og dette afkast beskattes med en proportional skat på 30 pct. Der indrømmes dog fritagelser for investeringer til visse formål.

Udbytte af væsentlige aktiebeholdninger beskattes med en proportional skat på 25 pct. En person anses for at eje en væsentlig aktiebeholdning, hvis den pågældende, eventuelt sammen med en ægtefælle, direkte eller indirekte ejer mindst 5 pct. af aktiekapitalen, eller mindst 5 pct. af en særlig aktieklasse, i en hollandsk eller udenlandsk selskab.

Selskaber: Udbytte skal i princippet medregnes i den skattepligtige indkomst. Udbytter er dog fritaget for beskatning, hvis det modtagende selskab ejer mindst 5 pct. af aktiekapitalen i det udloddende selskab (en lavere ejerandel kan accepteres, hvis aktierne ejes af sunde forretningsmæssige grunde), hvis aktierne ikke ejes som ren "stock-in-trade", hvis udbyttet ikke hidrører fra et passivt koncern-finansierings-selskab i et land uden for EU, samt hvis det udloddende selskab er hjemmehørende i et land uden for EU, at det er omfattet af selskabsbeskatning (uanset størrelsen af denne).

Irland

Personer: Udbytter medregnes ved opgørelsen af den pågældendes skattepligtige indkomst.

Selskaber: Udbytte fra et irsk selskab er fritaget for beskatning. Udbytte fra et udenlandsk selskab medregnes i den skattepligtige indkomst. Udbytte modtaget fra udlandet (bortset fra UK) er omfattet af en skat på 20 pct. Hvis et irsk selskab ejer mindst 5 pct. af kapitalen i et selskab i et andet EU-land, nedsættes skatten under hensyn til den selskabsskat, som det udloddende selskab (og evt. underliggende selskaber) har betalt af det overskud, hvoraf udbytterne udloddes.

Island

Personer: Udbytte, som ikke indgår i den pågældendes erhvervsvirksomhed, beskattes separat med 10 pct. Det gælder også udbytte fra et udenlandsk selskab.

Selskaber: Udbytte medregnes i den skattepligtige indkomst, men der gives et modsvarende fradrag i det omfang, udbyttet er modtaget fra et skattepligtigt selskab. Udbytte fra et islandsk International Trading Company (som er omfattet af en særlig skatteordning) berettiger ikke til fradrag. Udbytte fra et udenlandsk selskab berettiger til fradrag, hvis det kan godtgøres, at dette er omfattet af en beskatning efter regler, der svarer til de islandske skatteregler.

Italien

Personer: Personer, der ejer aktier som led i en erhvervsvirksomhed, er fritaget for beskatning af 60 pct. af udbyttet. En person, der ejer aktier, men ikke som led i en erhvervsvirksomhed, er også berettiget til 60 pct. fritagelse, hvis den pågældende råder over mere end 2 pct. af stemmerne eller 5 pct. af kapitalen i det udloddende selskab, hvis det er børsnoteret, eller mere end 20 pct. af stemmerne eller 25 pct. af kapitalen i det udloddende selskab, hvis det ikke er børsnoteret. I andre tilfælde er udbytter omfattet af en endelig kildeskat på 12,5 pct. Det gælder også for udbytter fra et udenlandsk selskab.

Selskaber: 95 pct. af udbytter er fritaget for beskatning. Hvis det udloddende og det modtagende selskab er sambeskattet, er udbytte fuldt ud fritaget for beskatning. For udbytte fra et udenlandsk selskab er det en betingelse for skattefritagelse, at selskabet ikke er omfattet af særlig gunstige skatteregler som afgrænset efter de italienske CFC-regler.

Kroatien

Personer: Udbytter er fritaget for indkomstbeskatning. Dog er udbytter, som betales af overskud opstået i perioden 1. januar 2001 – 31. december 2004 omfattet af en skat på 15 pct., som det udloddende selskab skal indeholde ved udlodningen.

Selskaber: Udbytter er fritaget for beskatning.

Letland

Personer: Udbytter fra et lettisk selskab eller et selskab, hjemmehørende i et andet EU-land, er fritaget for beskatning. Det gælder dog ikke, hvis det udloddende selskab er omfattet af skattefordele i en af de særlige økonomiske zoner eller frihavne. I så fald er udbytte omfattet af beskatning på 25 pct.

Selskaber: Udbytter fra et lettisk selskab er fritaget for beskatning. Det gælder dog ikke, hvis det udloddende selskab er omfattet af skattefordele i en af de særlige økonomiske zoner eller frihavne. I så fald er udbytterne skattepligtige i det omfang, den underliggende selskabsindkomst er omfattet af skattefordele. Udbytte fra et udenlandsk selskab er skattepligtig, med mindre det modtagende selskab ejer direkte mindst 25 pct. af kapitalen og stemmerne i det udloddende selskab på udlodningstidspunktet og det udloddende selskab ikke er hjemmehørende i et land eller et territorium, der er opført på den lettiske skattelyste.

Udbytte fra et datterselskab i et andet EU-land er fritaget for beskatning i overensstemmelse med moder/datterselskabsdirektivet.

Litauen

Personer: Udbytte er omfattet af 15 pct. endelig beskatning. Udbytte fra et udenlandsk selskab i et land, der ikke er på en hvid liste (over lande og områder, der ikke anses for skatte-ly) er dog omfattet af 33 pct. beskatning.

Selskaber: Udbytte, som udloddes af et lettisk selskab til et andet lettisk selskab er omfattet af selskabsskat på 15 pct., som indeholdes af det udloddende selskab. Det udloddende selskab kan modregne denne skat i dets selskabsskattepligt.

Udbytte, der udloddes af overskud, som har været omfattet af den sædvanlige 15 pct. selskabsskat eller den nedsatte 13 pct. selskabsskat, er fritaget for indeholdelse af skat, hvis det modtagende selskab har ejet mindst 10 pct. af stemmerne i det udloddende selskab i en periode på 12 måneder.

Udbytte fra et udenlandsk selskab er fritaget for beskatning, hvis det modtagende selskab har ejet mindst 10 pct. af stemmerne i det udloddende selskab i en periode på 12 måneder. Skattefritagelsen gælder også for udbytte fra et selskab i et land uden for EU, med mindre dette er optaget på en skattely-liste.

Luxembourg

Personer: Udbytte indgår i den skattepligtige indkomst, men kun med halvdelen for udbytte fra selskaber i Luxembourg og i EU-lande samt i andre lande, som har en dobbeltbeskatningsaftale med Luxembourg, forudsat at det udloddende selskab er omfattet af en beskatning, der svarer til luxembourgsk selskabsbeskatning. Der gives et standardfradrag på 25 Euro for tilknyttede omkostninger samt et bundfradrag på 1.500 Euro (dobbelt for ægtepar).

Selskaber: Udbytte er fritaget for beskatning, hvis det modtagende selskab ejer mindst 10 pct. af aktiekapitalen i det udloddende selskab eller en aktiekapital på mindst 1,2 mio. Euro i en periode på mindst 12 måneder. For udbytter fra et udenlandsk selskab er det en betingelse, at selskabet er hjemmehørende i et EU-land eller, at selskabet er omfattet af en selskabsskat, der svarer til luxembourgsk selskabsskat (dvs. en skattesats på mindst 11 pct. af et tilsvarende grundlag).

I andre tilfælde skal halvdelen af de modtagne udbytter medregnes i den skattepligtige indkomst.

Makedonien

Personer: Udbytte indgår i den skattepligtige indkomst, men kun med halvdelen.

Selskaber: Udbytte er fritaget for beskatning.

Malta

Personer: Personer, der bor eller har ophold på Malta, har forskellige former for fuld skattepligt. Kort sagt medfører reglerne, at personer, der er "domiciled" (dvs. har den stærkeste tilknytning) er skattepligtig til Malta af indkomst fra Malta eller udlandet; tilflyttede personer, der er "resident" er skattepligtig af indkomst fra Malta og af udenlandsk indkomst, der overføres til Malta; dog er tilflyttede personer, der er "temporarily resident", er alene skattepligtig af indkomst fra Malta, men ikke af indkomst fra udlandet, uanset om den overføres til Malta eller ikke.

Malta anvender et skattegodtgørelsessystem. Udbytter fra et maltesisk selskab giver ret til en skattegodtgørelse, svarende til den selskabsskat, som det udloddende selskab har betalt af det overskud, hvoraf udbyterne udloddes. Bruttoudbyttet indgår i den skattepligtige indkomst, og skattegodtgørelsen modregnes i de beregnede skatter.

Udbytte, udloddet af ikke-beskattet udbytte, er omfattet af en endelig kildeskat på 15 pct. Aktionæren kan vælge at medregne udbyttet i den skattepligtige indkomst, og modregne kildeskatten i de beregnede skatter.

Selskaber: Udbytte fra et maltesisk selskab giver ret til en skattegodtgørelse, svarende til den selskabsskat, som det udloddende selskab har betalt af det overskud, hvoraf udbyterne udloddes. Bruttoudbyttet indgår i den skattepligtige indkomst, og skattegodtgørelsen modregnes i de beregnede skatter.

Udbytte fra udenlandske selskaber medregnes i den skattepligtige indkomst, men skatten nedsættes under hensyn til den selskabsskat, som det udloddende selskab har betalt af det overskud, hvoraf udbyterne udloddes.

Norge

Personer: Norge har hidtil anvendt et skattegodtgørelsessystem. Udbytter fra et norsk selskab giver ret til en skattegodtgørelse, der skal kompensere den selskabsskat, som det udloddende selskab har betalt af det overskud, hvoraf udbyterne udloddes. Bruttoudbyttet indgår i den skattepligtige indkomst, men skattegodtgørelsen modregnes i de beregnede skatter. Skattegodtgørelses-systemet gælder ikke for udbytter fra udenlandske selskaber.

Fra 1. januar 2006 vil skattegodtgørelsessystemet blive erstattet af et modificeret klassisk system. Personer beskattes dog ikke af et beløb, svarende til et normalafkast (beregnet som normalforretning af kostprisen). Udbytte over dette normalafkast medregnes i den skattepligtige indkomst. Hvis normalafkastet overstiger modtagne udbytter, kan det overskydende beløb fremføres til modregning i fremtidige udbytter (eller aktieavancer). Normalafkastet beregnes aktie for aktie. Det modificerede klassiske system skal også gælde for udbytter fra udenlandske selskaber.

Selskaber: Udbytte fra et norsk selskab eller et selskab i et EØS-land er fritaget for beskatning. Udbytte fra et selskab i et andet fremmed land er fritaget for beskatning, hvis det modtagende selskab ejer mindst 10 pct. af aktiekapitalen og stemmerne i det udloddende

selskab i mindst 2 år, og det udloddende selskab er omfattet af en selskabsbeskatning på et niveau, svarende til mindst 2/3 af den tilsvarende norske skat.

Polen

Personer: Udbytte er omfattet af 19 pct. endelig beskatning.

Selskaber: Udbytte fra et polsk selskab er omfattet af 19 pct. endelig beskatning. Skatten indeholdes af det udloddende selskab. Den indeholdte skat modregnes i det modtagende selskabs selskabsskattepligt, selv om udbyttet ikke indgår i den skattepligtige indkomst.

Udbytte fra et udenlandsk selskab medregnes i den skattepligtige indkomst. For udbytte fra et selskab i et andet EU-land, nedsættes skatten under hensyn til den selskabsskat, som det udloddende selskab har betalt af det overskud, hvoraf udbytteerne udloddes, såfremt det modtagende selskab har ejet mindst 20 pct. af kapitalen i det udloddende selskab i mindst 2 år.

Portugal

Personer: Udbytte indgår i den skattepligtige indkomst, men kun med halvdelen, hvis udbytte udloddes af et selskab i Portugal eller et selskab i et andet EU-land, som opfylder betingelserne i moder/datterselskabsdirektivets artikel 2.

Selskaber: Udbytte er fritaget for beskatning, hvis det modtagende selskab ejer enten mindst 10 pct. af kapitalen i det udloddende selskab eller en kapital på mindst 20 mio. Euro i en periode på mindst 1 år. Hvis udbyttet ikke er omfattet af skattefritagelse, bliver kun 50 pct. af udbyttet medregnet i den skattepligtige indkomst.

Rumænien

Personer: Udbytte er omfattet af en endelig beskatning på 10 pct. (16 pct. fra 1. januar 2006).

Selskaber: Udbytte er omfattet af en endelig beskatning på 10 pct.

Rusland

Personer: Udbytte er omfattet af 9 pct. endelig beskatning.

Selskaber: Udbytte fra et russisk selskab er omfattet af 9 pct. endelig beskatning. Udbytte fra et udenlandsk selskab er omfattet af en skat på 15 pct.

Schweiz

Generelt: Nedenfor er omtalt den federale beskatning. Schweiz har desuden forskellige skatteregler for 26 kantoner og ca. 2.900 kommuner, som ikke er omtalt her.

Personer: Udbytte medregnes i den skattepligtige indkomst til brug ved federal indkomstbeskatning.

Selskaber: Udbytte medregnes i den skattepligtige indkomst.

Hvis det modtagende selskab ejer mindst 20 pct. af kapitalen i det udloddende selskab eller værdien af det modtagende selskabs aktier i det udloddende selskab er mindst 2 mio. schweiziske franc, nedsættes den beregnede skat med den andel, der forholdsmæssigt vedrører nettoudbyttet.

Serbien og Montenegro

Personer: Udbytte indgår i den skattepligtige indkomst, men kun med halvdelen.

Selskaber: Udbytte fra et serbisk selskab er fritaget for beskatning. Udbytte fra et montenegrinsk selskab er omfattet af en endelig skat på 15 pct. Et selskab i Montenegro er fritaget for beskatning af udbytte fra et udenlandsk selskab. Et selskab i Serbien beskattes af udbytte fra et udenlandsk selskab, men skatten nedsættes under hensyn til den selskabsskat, som det udloddende selskab har betalt af det overskud, hvoraf udbytte udloddes.

Slovakiet

Personer: Udbytte er omfattet af 19 pct. proportional beskatning. Dog er udbytte fra et selskab i et andet EU-land fritaget for beskatning, hvis den pågældende ejer mindst 25 pct. af kapitalen af selskabet.

Selskaber: Udbytte, udloddet af et slovakisk selskab af overskud, der hidrører fra perioden fra 1. januar 2004, er fritaget for beskatning. Andet udbytte medregnes i den skattepligtige indkomst.

Udbytte fra et udenlandsk selskab, udloddet af overskud, der hidrører fra perioden efter 1. januar 2004, er fritaget for beskatning. Udbytte af overskud, der hidrører fra perioden inden denne dato, medregnes i den skattepligtige indkomst. Sådanne udbytter er dog fritaget for beskatning, hvis det udloddende selskab er hjemmehørende i et EU-land og det modtagende selskab ejer mindst 25 pct. af kapitalen i det udloddende selskab.

Slovenien

Personer: Udbytte medregnes i den skattepligtige indkomst, dog med et nedslag på 35 pct. Udbytte, der erhverves som led i en erhvervsvirksomhed, medregnes dog i overskuddet af denne virksomhed.

Udbytte fra et udenlandsk selskab beskattes efter samme regler som udbytte fra et slovensk selskab, men avance ved salg af aktier i et udenlandsk selskab er ikke skattepligtigt.

Selskaber: Udbytte er fritaget for beskatning, hvis det modtagende selskab ejer mindst 20 pct. af kapitalen i det udloddende selskab i en periode på mindst 2 år. For udbytte fra et

selskab, der er hjemmehørende i et land uden for EU, er det en betingelse, at det udenlandske selskab ikke er hjemmehørende i et skattely, dvs. et land eller område, hvor selskabskattesatsen ikke er højere end 12,5 pct. I andre tilfælde medregnes udbytte i den skattepligtige indkomst.

Spanien

Personer: Spanien anvender et skattegodtgørelsessystem. Udbytter fra et spansk selskab giver ret til en skattegodtgørelse på 40 pct. af udbyttet. Udbytte og skattegodtgørelse indgår i den skattepligtige indkomst, og skattegodtgørelsen modregnes i de beregnede skatter.

Selskaber: Udbytter medregnes i den skattepligtige indkomst. De beregnede skatter nedsættes med 50 pct. af den skat, der kan henføres til udbytte.

Nedsættelsen forhøjes til 100 pct., hvis det modtagende selskab ejer mindst 5 pct. af kapitalen i det udloddende selskab i en periode på mindst 1 år.

For udbytte fra et udenlandsk selskab gælder skattefritagelsen kun, hvis det udloddende selskab er omfattet af en skat, svarende til den spanske selskabsskat. Denne betingelse anses for opfyldt, hvis det udenlandske selskab er hjemmehørende i et land, som har en dobbeltbeskatningsaftale med Spanien, der indeholder en bestemmelse om udveksling af oplysninger, og hvis mindst 85 pct. af det udenlandske selskabs indkomst hidrører fra erhvervsaktivitet i et land, som ikke er et skattely.

Storbritannien

Personer: Personer, der bor eller har ophold på i Storbritannien, har forskellige former for fuld skattepligt. Kort sagt medfører reglerne, at personer, der er "domiciled" (dvs. har den stærkeste tilknytning) er skattepligtig til Storbritannien af indkomst fra dette land eller udlandet; tilflyttede personer, der er "resident" er skattepligtig af indkomst fra Storbritannien og af udenlandsk indkomst, men for visse udenlandske indkomster kun, hvis de overføres til dette land.

Storbritannien anvender et skattegodtgørelsessystem. Udbytter fra et britisk selskab giver ret til en skattegodtgørelse på 1/9 af udbyttet. Udbytte og skattegodtgørelse indgår i den skattepligtige indkomst, og skattegodtgørelsen modregnes i de beregnede skatter.

En person, der ikke er domiciled, men resident, beskattes alene af udbytte fra et udenlandsk selskab, hvis de overføres til Storbritannien.

Selskaber: Udbytte fra et britisk selskab er fritaget for selskabsbeskatning. For selskaber, der handler med aktier, anses udbytte som erhvervsmæssig indkomst, der er skattepligtig.

Udbytte fra et udenlandsk selskab medregnes i den skattepligtige indkomst. Hvis det modtagende selskab råder over mindst 10 pct. af stemmerne, nedsættes skatten under hensyn til den selskabsskat, som det udloddende selskab (eller underliggende selskaber) har betalt af det overskud, hvoraf udbytte udloddes.

Hvis der er fastsat et lavere eller højere krav for anvendelsen af sådan datterselskabslempelse i Storbritanniens dobbeltbeskatningsaftale med det land, hvor det udloddende land er hjemmehørende, anvendes det pågældende krav i stedet for kravet om 10 pct. Ved udbytte fra et selskab i et andet EU-land gives der datterselskabslempelse, hvis det modtagende selskab ejer mindst 25 pct. af kapitalen i det udloddende selskab, selv om kravet om råden over 10 pct. af stemmerne ikke er opfyldt.

Sverige

Personer: Udbytte beskattes som kapitalindkomst med en proportional skat på 30 pct.

Selskaber: Udbytter er fritaget for beskatning. For udbytte af børsnoterede aktier er det en betingelse, at det modtagende selskab råder over mindst 10 pct. af stemmerne i det udloddende selskab eller at aktiebeholdningen er nødvendig for det modtagende selskabs erhvervsvirksomhed. Det er yderligere en betingelse, at aktierne ejes i mindst 1 år. Skattefritagelsen gælder ikke for anlægsaktier.

Skattefritagelsen gælder også udbytter fra udenlandske selskaber. Udbytter fra et selskab i et andet EU-land er fritaget for beskatning, hvis det modtagende selskab ejer mindst 10 pct. af kapitalen i det udloddende selskab, og i så fald gælder skattefritagelsen også for udbytte af anlægsaktier.

Tjekkiet

Personer: Udbytter er omfattet af en endelig kildeskat på 15 pct., som det udloddende selskab skal indeholde ved udlodningen. Udbytte fra et udenlandsk selskab medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, som beskattes med skattesatser på op til 32 pct. Skatteyderen kan dog vælge, at udbytter fra et udenlandsk selskab beskattes med en proportional skat på 15 pct.

Selskaber: Udbytte fra et tjekkisk selskab er omfattet af en endelig kildeskat på 15 pct. Udbytterne er dog skattefrie, hvis det modtagende selskab har ejet mindst 20 pct. af kapitalen i det udloddende selskab i en periode på mindst 2 år forud for udlodningen.

Tyrkiet

Personer og selskaber: Udbytte bliver indkomstbeskattet, men kun for halvdelen af det modtagne beløb.

Tyskland

Personer: Udbytter bliver indkomstbeskattet, men kun for halvdelen af det modtagne beløb. Dette gælder for udbytter fra tyske og udenlandske selskaber. Personer har et skattefrit nedslag på 1.370 Euro (dobbelt for ægtepar).

Selskaber: Udbytter er fritaget for beskatning. Et beløb, svarende til 5 pct. af de modtagne udbytter, er ikke omfattet af skattefritagelsen, men faktiske udgifter vedr. udbytterne er fradragsberettiget.

Ukraine

Generelt: Overskuddet i et selskab beskattes først på selskabsniveau i form af selskabsskat på 25 pct. Når selskabet udlodder resten af overskuddet til aktionærene, skal det betale udbytteskat, svarende til selskabsskatten. Det udloddende selskab kan modregne udbytteskatten i dets selskabsskat.

Personer: Udbytte beskattes med proportional skat på 13 pct.

Selskaber: Udbytte fra et ukrainsk selskab er fritaget for beskatning. Udbytte fra et udenlandsk selskab medregnes i den skattepligtige indkomst.

Ungarn

Personer: Udbytter beskattes separat for den pågældendes anden indkomst. Udbytter, der udloddes af et ungarsk selskab, beskattes med skattesats på 25 eller 35 pct., mens udbytter fra et udenlandsk selskab, beskattes med 25 pct.

Udbytte fra et selskab i et skattely-land (dvs. et land, som ikke har en dobbeltbeskatningsaf-tale med Ungarn, og som pålægger en selskabsskat på højst 12 pct.) medregnes til den skattepligtige indkomst.

Udbytte fra et selskab i et EØS-land er fritaget for beskatning, dog med progressionsforbehold, hvis udbyttet ville være fritaget for beskatning i det pågældende land, hvis det var modtaget af en person, hjemmehørende i dette land.

Selskaber: Udbytter er fritaget for beskatning. Dette gælder også for udbytte fra et udenlandsk selskab, med mindre dette er omfattet af CFC-beskatning.

Østrig

Personer: Udbytter er omfattet af en endelig kildeskat på 25 pct., som det udloddende selskab skal indeholde ved udlodningen. Skatten på 25 pct. gælder også for udbytter fra et udenlandsk selskab. Skatteyderen kan vælge at blive beskattet af udbytte med halvdelen af den effektive skattesats for vedkommende for det pågældende år. Den personlige indkomstskat er på op til 50 pct. for 2005.

Selskaber: Udbytter fra et østrigsk selskab er skattefri, uanset størrelsen af aktiebesiddelse i det udbytteudloddende selskab.

Udbytter fra et selskab i et andet EU-land er skattefri, hvis det østrigske selskab ejer mindst 10 pct. af det udloddende selskab i en periode på mindst 1 år, jf. moder/datterselskabsdirektivet. Skattefriheden gælder dog ikke i tilfælde, hvis indkomsten i

det udloddende selskab har været omfattet af lav beskatning (en skattebyrde på under 15 pct.). I så fald medregnes udbytte i den skattepligtige indkomst, men de beregnede skatter nedsættes under hensyn til beskatningen af det udloddende selskab af det overskud, hvoraf udbyttet er betalt.