



Til

Folketinget - Skatteudvalget

L 84 - Forslag til lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven, selskabsskatteloven og forskellige andre love (Opfølgning på harmoniseringen af selskabers aktieafkastbeskatning m.v.)

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 21 af 7. februar 2011. Spørgsmålet er stillet efter ønske af Jesper Petersen (SF).

Troels Lund Poulsen

/ Lise Bo Nielsen

Spørgsmål 21:

Ministeren anmodes om at redegøre for, hvilke regler der har været gældende for selskabers tilbageholdelse af udbytteskat, hvis dette udbytte udloddes til såkaldte mellemholdingselskaber omfattet af ABL § 4A, stk. 3, og hvorledes disse regler er oplyst til de pågældende selskaber, og hvorledes SKAT kontrollerer, at disse regler overholdes.

Svar:

Det følger af kildeskattelovens § 65, at det udloddende selskab i forbindelse med enhver udbytteudlodning skal indeholde 28 pct. af det samlede udbytte. Indeholdelsesprocenten kan dog nedsættes til 25 pct., hvis modtageren er et dansk selskab.

Denne hovedregel kan fraviges, hvis udbyttet ikke er skattepligtigt for modtageren. Efter kildeskattebekendtgørelsens § 31, som blev opdateret i 2009 som følge af de nye regler om beskatning af selskabers aktieafkast, skal selskaber og foreninger m.v., der udlodder udbytte, bl.a. undlade at indeholde udbytteskat, når:

- Udbyttet er udbytte af datterselskabsaktier eller koncernselskabsaktier, jf. aktieavancebeskatningslovens §§ 4 a eller 4 b, under de betingelser, der er anført i selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra c, eller § 13, stk. 1, nr. 2, fondsbeskatningslovens § 10, stk. 1, jf. stk. 4, eller kildeskattelovens § 2, stk. 1, nr. 6, jf. selskabsskattelovens § 2, litra c, 5. og 6. pkt. Det er endvidere en betingelse, at udbytteudlodder ikke er omfattet af selskabsskattelovens § 3, stk. 1, nr. 19.

Hvis mellemholdingselskabsreglen i aktieavancebeskatningslovens § 4 A, stk. 3, og § 4 B, stk. 2, finder anvendelse, er der ikke tale om datterselskabsaktier eller koncernselskabsaktier – men porteføljeaktier for mellemholdingselskabets selskabsaktionærer. Selskabsaktionæren anses for at eje aktierne direkte. Udbyttet er således skattepligtigt for modtageren (selskabsaktionæren i mellemholdingselskabet), og undtagelsen for indeholdelsespligten finder ikke anvendelse.

Selvom der ikke sker indeholdelse, vil selskabsaktionæren stadig være skattepligtig af udbyttet og vil skulle selvangive udbyttet.

Hvis der uretmæssigt måtte ske indeholdelse i et tilfælde, hvor mellemholdingselskabsreglen ikke finder anvendelse og der derfor er tale om datterselskabsaktier eller koncernselskabsaktier, kan mellemholdingselskabet få tilbagebetalt den fejlagtigt indeholdte udbytteskat. Anmodning om tilbagebetaling skal være told- og skatteforvaltningen i hænde senest to måneder fra tidspunktet for vedtagelsen af udlodningen.

Der er ikke lavet specifikt informationsmateriale om reglerne om indeholdelse af udbytteskat i forhold til mellemholdingselskaber. I den forbindelse er det væsentligt at erindre, at mellemholdingselskabsreglen er en værnsregel, som alene finder anvendelse, når mellemholdingselskabet ikke driver reel økonomisk virksomhed, dvs. ikke har noget forretningsmæssigt formål. Eksistensen af mellemholdingselskaber burde derfor være undtagelsen. SKAT afholder generelt orienteringsmøder om nye skatteregler, herunder de nye regler om beskatning af selskabers aktieavancer.

Kontrollen foretages, som det i øvrigt sker i SKAT, dvs. enten ved en tilfældig, stikprøvevis kontrol, eller såfremt det pågældende område er omfattet af et indsatsprojekt.