



Skatteministeriet

26. maj 2015
J.nr. 14-3350786

Til Folketinget – Finansudvalget

Hermed sendes endeligt svar på spørgsmål nr. 355 af 1. juli 2014 (alm. del).

Benny Engelbrecht

/ Lise Bo Nielsen



Spørgsmål

Vil ministeren redegøre for skatteprovenuet fra beskatningen af danske investorers afkast fra udenlandske investeringsfonde?

Svar

Det forudsættes ved besvarelsen, at der spørges til danske fysiske personers investeringer i udenlandske investeringsinstitutter.

Udenlandske investeringsinstitutter klassificeres ofte som investeringsselskaber, da udenlandske investeringsinstitutter typisk har valgt ikke at opfylde kravene til at blive kvalificeret som såkaldte minimumsbeskattede investeringsinstitutter. Personer, der investerer via investeringsselskaber, beskattes af afkastet som kapitalindkomst efter lagerprincippet. Lagerprincippet betyder, at der løbende sker en beskatning af den årlige ændring i investeringsbevisets værdi.

En udsøgning i SKATs registre viser, at danske personer ved udgangen af 2014 havde investeret ca. 7,9 mia. kr. via udenlandske investeringsselskaber. Hvis det beregningsmæssigt lægges til grund, at den investerede formue forrentes med 6 pct., og at kapitalindkomst i gennemsnit beskattes med 33 pct.,¹ kan skatteprovenuet fra beskatningen af danske fysiske personers afkast fra udenlandske investeringsselskaber opgøres til ca. 160 mio. kr. (2015 prisniveau) før korrektion for evt. betalte skatter i udlandet. Danske investorer kan opnå lempelse for skatter betalt i udlandet, og disse skal således fratrækkes i det beregnede skatteprovenu. Der foreligger dog ikke oplysninger om beløbenes størrelse, hvorfor lempelsen ikke er indregnet. Det bemærkes, at skønnet er behæftet med betydelig usikkerhed.

Jeg beklager den sene besvarelse af spørgsmålet.

¹ I 2015 udgør skattesatsen for positiv nettokapitalindkomst under 41.400 ca. 37 pct. ekskl. kirkeskat, mens skattesatsen for positiv kapitalindkomst over 41.400 kr. udgjorde ca. 42 pct. ekskl. kirkeskat. Flere personer har dog negativ kapitalindkomst, mens andre med positiv nettokapitalindkomst ikke udnytter deres personfradrag fuldt ud. Herved fremkommer en vægтет skattesats på ca. 33 pct., når der vægtes ud fra antallet af personer på de enkelte progressionstrin.