



J.nr. 13-5712977
Den 7. februar 2014

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes endeligt svar på spørgsmål nr. 83 af 5. november 2013 (alm. del).

Morten Østergaard

/

Lise Bo Nielsen

Spørgsmål

Vil ministeren oplyse, hvordan skattelovgivningen i de øvrige nordiske lande forholder sig til det såkaldte hovedaktionærproblem, hvor nogle hovedaktionærer fravælger at udbetale udbytte til sig selv til fordel for løn, fordi den sammensatte marginalskat for førstnævnte (56,6 pct.) er højere end marginalskatten på lønindkomst (56,1 pct.)?

Svar

Spørgsmålet er forstået således, at det omhandler de tilfælde, hvor hovedaktionæren i et typisk unoteret selskab tillige arbejder i selskabet, således at der opstår en vis egen indflydelse på, om midler i selskabet skal tages ud som løn eller udbytte.

Det fremgår af den daværende skatteministers svar af 27. november 2013 på SAU alm. del. spørgsmål 82, at situationen i de øvrige nordiske lande Sverige, Finland og Norge er den, at den sammensatte marginalskat for udbytte er lavere end marginalskatten for lønindkomst, idet forskellen i de norske marginalskatter dog alene udgør 5,6 pct.-point.

I Sverige er reglerne udformet således, at der er en grænse for, hvor stort et beløb, der kan karakteriseres som udbytte, når det udbetales til en aktiv ejer. Formålet med denne regel er at forhindre, at indkomst, som rent faktisk er indkomst fra arbejde udført af den aktive ejer, i stedet indgår i selskabets overskud og uddeles som udbytte.

Grænsen for hvor stort et beløb, der kan karakteriseres som udbytte, kan opgøres efter to forskellige regler – en forenklet regel og hovedreglen. Efter den forenklete regel udgør grænsebeløbet ca. 150.000 SEK (2013) pr. aktie. Efter hovedreglen fastlægges grænsebeløbet på grundlag af to komponenter. Grænsebeløbet udgør summen af et beregnet afkast af den investerede kapital og et beløb baseret på den samlede lønsum i selskabet. Afkastet beregnes på grundlag af renten på statslån plus 9 pct.-point. Det lønsumsbaserede beløb opgøres som 25 pct. af lønsummen i det foregående år plus 25 pct. af den del af lønsummen, der overstiger ca. 3,2 mio SEK (2013).

For det beløb, der herefter kan karakteriseres som udbytte, beskattes 2/3 som kapitalindkomst, mens resten beskattes som almindelig indkomst. Hvis det beløb, der kan karakteriseres som udbytte, overstiger ca. 5 mio. SEK (2013), beskattes dog den del, som overstiger de 5 mio. SEK, som kapitalindkomst.

I Finland er reglerne udformet således, at der i unoterede selskaber beregnes et årligt afkast på op til 9 pct. af en opgjort matematisk værdi af aktierne i selskabet. Den del af årets udbytte, der ligger inden for det beregnede årlige afkast,

er skattefrit, dog maks. inden for en grænse på 60.000 EUR. For den del af udbyttet, der ligger ud over de 60.000 EUR, men stadig inden for det beregnede årlige afkast, er de 30 pct. skattefrit, mens de 70 pct. beskattes som kapitalindkomst. For den del af udbyttet, der ligger ud over det beregnede årlige afkast, er de 30 pct. skattefrit, mens de 70 pct. beskattes som almindelig indkomst.

Efterde norske regler beskattes udbytte, der overstiger et beregnet normalafkast, som almindelig indkomst med en sats på 28 pct. Normalafkastet (den skattefri del af udbyttet) beregnes pr. aktie og udgøres af anskaffelsessummen for aktien ganget med en udmeldt rentesats. Rentesatsen bestemmes på årsbasis af det norske Finansministerium ud fra den gennemsnitlige tremåneders rente på norske statsgældsbeviser, idet rentesatsen bliver fastsat i januar måned i året efter det år, den skal gælde for. Udnyttet normalafkast kan fremføres til efterfølgende år.

Lønindkomst beskattes som almindelig indkomst. Som udgangspunkt med en sats på 27 pct. (fra 1. januar 2014), idet der er en ekstra skat på indkomst over ca. 500.000 NOK. Aktive ejere, dvs. personer, der er ansat i det selskab, de er aktionær i, har efter norsk praksis en stor grad af valgfrihed med hensyn til, om de vil tage midler ud af selskabet, og hvorledes disse midler i givet fald skal kvalificeres.

Svaret er baseret på oplysninger hentet fra IBFD – International Bureau of Fiscal Documentation og for Norges vedkommende tillige på oplysninger hentet fra Skattedirektoratets hjemmeside.