


Skatteministeriet

27. november 2014
J.nr. 14-3286777

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 40 - Forslag til Lov om ændring af fondsbeskatningsloven, kildeskatteloven, kursgevinstloven, selskabsskatteloven og skatteforvaltningsloven (Lempelse af udbyttebeskatningen af visse unoterede porteføljeaktier).

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 1 af 26. november 2014.

Benny Engelbrecht

/ Lise Bo Nielsen

Spørgsmål

Vil ministeren foretage en EU-retlig vurdering af et ændringsforslag til lovforslagets § 4 gående ud på, at der under det nr. 1 foreslåede § 13, stk. 2, indsættes som 5. pkt.: »1. pkt. finder kun anvendelse på skattefri porteføljeaktier, der er udstedt af selskaber, der skattemæssigt er hjemmehørende i en fremmed stat, der er medlem af EU eller EØS, på Færøerne eller i Grønland eller i en stat, som har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Danmark, der omfatter udbyttebeskatning.

Svar

Det vurderes, at forslaget vil være i strid med EU-rettens bestemmelser om kapitalens frie bevægelighed.

Forslaget omhandler beskatningen af danske selskabers udbytteindkomst fra porteføljeaktier, som er kendetegnet ved, at der ejes mindre end 10 pct. af aktierne i det udloddende selskab. Ejerandelens størrelse medfører, at der skal foretages en bedømmelse i forhold til EU-traktatens bestemmelser om kapitalens frie bevægelighed. Kapitalens frie bevægelighed finder også anvendelse på investeringer i lande, der ikke er medlem af EU.

Hvis der sker en hårdere beskatning af udbytter på porteføljeaktier fra selskaber hjemmehørende i lande uden for EU, som ikke har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Danmark, end af udbytter på porteføljeaktier fra danske selskaber, vil der være tale om diskrimination af investeringer i disse lande. En sådan diskrimination vil være i strid med kapitalens frie bevægelighed, medmindre den kan begrundes i tvingende almene hensyn. Der ses ikke at være sådanne hensyn, der i overensstemmelse med EU-domstolens praksis vil kunne begrunde denne diskrimination.