



Notat

13. december 2016
J.nr. 15-3006256

Selskab, Aktionær og
Erhverv
TSO

Status for arbejdet i den tværministerielle arbejdsgruppe om udbytteskat

Som led i handlingsplanen "SKAT ud af krisen", der blev fremlagt af regeringen (Lars Løkke Rasmussen II) i efteråret 2015, er der nedsat en tværfaglig og tværministeriel arbejdsgruppe, der skal sikre en robust og tidssvarende lovgivning på udbytteområdet.

Arbejdsgruppen skal tilvejebringe et overblik over de regler, der gælder på området. Det gælder dels de skattemæssige regler, dels de regler, der findes i den finansielle lovgivning, herunder reglerne for registrering af aktiehandler i et registreringsinstitut.

Arbejdsgruppen skal desuden skaffe et overblik over SKATs datagrundlag samt de data, som findes i de kontoførende institutter og i registreringsinstituttet, med henblik på at vurdere, om disse data kan benyttes i refusions-, kontrol- og overvågningsøjemed.

På basis heraf skal arbejdsgruppen komme med administrerbare forslag til, hvordan udbytterefusion kan håndteres fremadrettet, så svindel undgås.

I juni 2016 forelagde den tværministerielle arbejdsgruppe sin første afrapportering til regeringen og Folketinget. Den første afrapportering omfattede blandt andet en status på arbejdsgruppens arbejde, herunder i forhold til dialogen med VP Securities (VP) og Finansrådet. Derudover indeholdt afrapporteringen en beskrivelse af en række kriterier for en fremtidig model for udbyttebeskatning af udenlandske investorer samt en kort skitsering af tre overordnede modeller for udbytteadministration, som arbejdsgruppen ville arbejde videre med. Endvidere blev udfordringer i forhold til håndteringen af aktielån beskrevet.

Status for arbejdsgruppens arbejde

På nuværende tidspunkt har arbejdsgruppen som omtalt i den første afrapportering afdækket de gældende civile og skatteretlige regler for registrering og indberetning af udbyttedagende aktionærer.

Derudover har arbejdsgruppen afdækket, hvilket datagrundlag der er tilgængelig for SKAT på baggrund af oplysninger fra blandt andet VP. Der pågår fortsat dialog med Finansrådet i forhold til, hvilke oplysninger der er (eller kan blive) tilgængelige i de kontoførende institutter og depotbanker.

Arbejdsgruppen har siden juni arbejdet videre med de tre overordnede modeller for udbyttebeskatning af udenlandske investorer samt Finansrådets forslag til løsningsmodel, som er omtalt i det første statusnotat, og som Finansrådet har konkretiseret yderligere. Der pågår fortsat et arbejde i arbejdsgruppen med at afdække modellerne.

Arbejdsgruppens tre modeller samt Finansrådets model fremgår af *boks 1*.

Boks 1. Modeller for udbyttebeskatning af udenlandske investorer

Model I: Nettoindeholdelse baseret på den skattemæssigt retmæssige ejerregistrering af den enkelte aktionær. Ingen mulighed for refusion.

Model II: Nettoindeholdelse baseret på bankernes rubricering af aktionærtyper i forhold til den skattemæssigt retmæssige ejer. Ingen mulighed for refusion.

Model III: Nettoindeholdelse baseret på den skattemæssigt retmæssige ejerregistrering af den enkelte aktionær. Mulighed for refusion.

Finansrådets model: Nettoindeholdelse baseret på oplysninger om den enkelte aktionær eller aktionærgruppe registreret i VP. Mulighed for refusion af udbytteskat via en voucher-ordning.

Derudover er arbejdsgruppen fortsat i gang med at afdække udfordringerne med håndteringen af aktielån. Det sker blandt andet i dialog med Finansrådet og flere banker.

Den videre proces

I forbindelse med arbejdsgruppens første afrapportering er det stillet i udsigt, at arbejdsgruppen ville foretage en endelig afrapportering ved udgangen af 2016, herunder at der vil blive fremlagt en mere detaljeret beskrivelse af, hvilke løsningsmodeller der foreslås for den fremtidige håndtering af nettoindeholdelse og refusion af udbytteskat. Derudover ville arbejdsgruppen søge at afdække hvilke data, oplysninger mv., der skal foreligge og i hvilken form, for at sikre SKAT det bedst mulige kontrolmæssige udgangspunkt for at minimere risikoen for svindel.

På nuværende tidspunkt vurderer arbejdsgruppen dog, at det ikke er muligt at foretage en endelig afrapportering inden udgangen af 2016. Det afspejler blandt andet, at der fortsat er en række udeståender i forhold til især datagrundlaget i de kontoførende institutter og håndteringen af aktielån.

På den baggrund vurderer arbejdsgruppen, at det vil være muligt at færdiggøre den endelige afrapportering i februar 2017.