



Skatteministeriet

17. september 2020
J.nr. 2020 - 7146

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 617 af 20. august 2020 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Rune Lund (EL).

Morten Bødskov

/ Peter Bach Mortensen



Spørgsmål

Anser ministeren det for tilfredsstillende med et forslag til ny model til udbytteskat, der først kan implementeres efter en udviklingsfase på flere år, oven i de år der allerede er gået siden udbytteskandalen blev offentlig kendt i august 2015, og hvor udrulning af nettoordningen er afhængig af de udenlandske depotbankers vilje til at påtage sig hæftelse for overholdelse af regler i andre lande end i det land, hvor depotbankerne selv er hjemmehørende?

Svar

Udbytteskandalen har betydet, at det har været nødvendigt at gentænke den måde, som udbyttebeskatningen håndteres på. Den foreslåede ny model for udbyttebeskatning er resultatet af indgående overvejelser om, hvordan der kan tilvejebringes en robust model, som giver Skatteforvaltningen et tilstrækkeligt grundlag for at udføre den nødvendige kontrol og dermed imødegå risikoen for svindel, samtidig med at aktionærernes og finanssektorens behov for en smidig og administrerbar løsning tilgodeses i rimeligt omfang.

Det er vurderingen, at en ny model bør være baseret på nettoindeholdelse af udbytteskat, dvs. at det så vidt muligt sikres, at der indeholdes den korrekte udbytteskat samtidig med udbetaling af aktieudbyttet således, at behovet for efterfølgende refusion af for meget betalt udbytteskat reduceres mest muligt.

For at den ny nettoindeholdelsesmodel kan fungere, kræver det bl.a. udformning af et nyt system til registrering af udenlandske aktionærer samt anden systemudvikling, der bl.a. skal understøtte en effektiv kontrol. Skatteforvaltningen er ved at forberede en foranalyse, som skal afdække implementeringskonsekvenser af den nye model, herunder et nærmere skøn over muligt implementeringstidspunkt.

Det er naturligt, at de centrale aktører i den finansielle sektor har været inddraget i arbejdet med udformning af den ny nettoindeholdelsesmodel, ikke mindst ud fra hensynet til, at modellen skal kunne implementeres i praksis, givet indretningen af de finansielle markeder og hvordan handlen med værdipapirer foregår.

Den foreslåede nettoindeholdelsesmodel er kendetegnet ved, at der – i modsætning til den nuværende situation – sker indeholdelse af den korrekte udbytteskat samtidig med udbetalingen af aktieudbytte således, at aktieudbyttet netto for skat kan udbetales på én gang, og at der efterfølgende foretages stikprøvekontrol, hvor bankerne hæfter for eventuel for lidt indeholdt udbytteskat.

Bankernes hæftelse er en helt central præmis for, at der kan ske nettoindeholdelse, inden Skatteforvaltningen har haft mulighed for at foretage en egentlig kontrol af de oplysninger, som nettoindeholdelsen er baseret på. Uden en sådan objektiv hæftelse ville den danske skatteforvaltning selv skulle inddrive manglende skattebetaling hos udenlandske aktionærer i situationer, hvor kontrollen afslører, at der er indeholdt for lidt udbytteskat.

Modellen med nettoindeholdelse baseret på objektiv hæftelse for bankerne giver mulighed for en ny håndtering af udbyttebeskatningen, som er både robust over for svindel og samtidig administrativt smidig – idet aktionærerne ikke længere behøver at søge om refusion af for meget betalt udbytteskat. Den objektive hæftelse indebærer imidlertid også risici for de banker, som hæftelsen kan gøres gældende overfor, idet bankerne hermed vil skulle hæfte for oplysninger om kunderne, fx om disses eventuelle deltagelse i lånearrangementer mv., som bankerne ikke nødvendigvis har kendskab til.

Modellen er baseret på, at såvel danske kontoførende institutter som udenlandske depotbanker skal påtage sig denne objektive hæftelse som betingelse for at kunne tilbyde deres kunder nettoindeholdelse af udbytteskat på danske aktier. Det er dog vurderingen, at det ikke er muligt at kræve, at bankerne skal påtage sig denne hæftelse som betingelse for, at udenlandske aktionærer kan opnå den (lavere) skattesats (end den danske udbyttekildeskat på 27 pct.), som de er berettigede til i henhold til indgåede dobbeltbeskatningsoverenskomster mv. med andre lande. Hvis udenlandske banker ikke ønsker at påtage sig den hæftelse, der indgår i nettoindeholdelsesmodellen, vil deres kunder således fortsat skulle sikres en mulighed for tilbageføring af for meget betalt udbytteskat.