



## Skatteministeriet

21. maj 2021  
J.nr. 2021 - 3989

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 467 af 26. april 2021 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Rune Lund (EL) og Mona Juul (KF).

Morten Bødskov

/ Peter Bach-Mortensen



## Spørgsmål

Kan ministeren bekræfte, at det i den foreslåede nye udbyttemodel, som ministeren har indgået aftale med bankerne om og har haft sendt i høring, jf. SAU alm. del – bilag 383 (folketingsåret 2019-20), fortsat vil være muligt at få refusion af udbytteskat, også selvom man ikke på forhånd har ladet sig registrere som potentiel aktionær?

## Svar

Med hensyn til det konkrete spørgsmål henvises til *svaret på SAU alm. del – spm. 465*, hvor mulighederne for refusion i den præsenterede udbyttemodel også er behandlet.

Det bemærkes overordnet set, at der fortsat arbejdes med udformningen af en ny udbyttemodel.

Der er blevet investeret massivt i kontrollen på udbytteområdet, siden den formodede svindel fandt sted. Der er nu langt flere medarbejdere og helt andre procedurer på området. Det har dog længe været arbejdet på at finde en mere tidssvarende og administrerbar model, fordi den nuværende praksis grundlæggende er alt for ressourcerelevende for Skatteforvaltningen. Og dette arbejde pågår som nævnt fortsat.

Helt overordnet er opgaven at få tilvejebragt en ordening, som hviler på et solidt grundlag, og som er så sikker som mulig. Anbefalingen i juni 2017 fra en særlig tværministeriel arbejdsgruppe var at etablere en nettoindeholdelsesmodel. Den præsenterede model, som også har været i ekstern høring, er udformet med udgangspunkt i denne anbefaling.

Skatteministeriet og Skatteforvaltningen har kun én interesse, og det er at finde den bedst mulige model for den fremtidige administration af udbytteskatten for udenlandske aktionærer. I dette arbejde indgår en undersøgelse af internationale erfaringer og idéer, ligesom praktikere involveres for at afklare gangbarheden af de forskellige løsningsforslag, der bringes på banen.

Skatteministeriet har for eksempel drøftelser med VP Securities om muligheden for at indhente oplysninger om ejere af udbytteudloddende aktier på generalforsamlingstidspunktet. Disse drøftelser er også centrale i forhold til at få belyst mulighederne for at benytte de regler, der er indeholdt i direktiv 2017/828/EU om ændring af direktiv 2007/36/EF, for så vidt angår tilskyndelse til aktivt ejerskab (aktionærrettighedsdirektivet - SRD II), vedrørende indhentelse af oplysninger om ejerskab til de af selskabet udstedte aktier.

Det skal bemærkes, at oplysninger om den konkrete aktionær allerede er en del af den præsenterede nettoindeholdelsesmodel. Dette gælder i forhold til de aktionærer, som måtte opnå nettoindeholdelse med en sats, der er lavere end 27 pct. – i kraft af den forudsatte indrapportering om de enkelte aktionærers beholdninger af aktier mv. i det pågældende selskab (såkaldt depot-breakdown).

En ny dansk udbytte­model skal være udformet således, at den kan håndteres rent system­mæssigt, og på en sådan måde, at den kan fungere inden for de eksisterende rammer i det internationale finansielle system. Det indebærer blandt andet, at en ny model nødvendigvis må tage højde for eksistensen af forhold som fx anvendelsen af omnibusdepoter. Her­til kommer brug af aktielån, som modellen ligeledes skal tage højde for.

Hensigten med den præ­sen­terede model har – i overensstemmelse med den oprindelige anbefaling – været at sikre en korrekt indeholdt udbytteskat gennem nettoindeholdelse for hovedparten af de udenlandske aktionærer, hvilket vil mindske behovet for refusion fremadrettet. Dette vil efter modellen foregå ved, at udenlandske aktionærer, der har ret til en reduceret skattesats, skal registreres hos Skatteforvaltningen af en depotfører, der kender aktionærens identitet og skattepligtige status. Derefter modtager den udenlandske aktionær et unikt identifikationsnummer med en tilhørende skattesats, som kan anvendes til udbytteudlodninger. Det muliggør indeholdelse af den korrekte udbytteskat samtidig med udbetaling af udbyttet. Skatteforvaltningen foretager stikprøvekontroller efter udbytteudlodningerne, og hvis kontrollerne viser, at der er indeholdt for lidt i udbytteskat, hæfter bankerne for, at den korrekte udbytteskat indbetales til Skatteforvaltningen.

I den præ­sen­terede model indgår der også en refusionsmulighed. Begrundelsen er, at der i realiteternes verden kan forekomme situationer, hvor der skal eller bør være mulighed for refusion af for meget indeholdt udbytteskat.

En af de situationer, der skal tages højde for, er, at handel med aktier kan ske helt op til tidspunktet for beslutningen om udbytteudlodning på generalforsamlingsdagen. Derfor er det ikke en realistisk mulighed at kræve, at alle aktionærer er registreret på forhånd mhp. nettoindeholdelse med den korrekte procentsats i forhold til den enkelte aktionær. Modellen er derfor nødt til at indeholde en adgang for aktionæren til efterfølgende at få refusion. Dvs. at nogle udenlandske aktionærer skal have mulighed for efterfølgende blive registreret og dernæst søge om refusion.

Som et andet eksempel kan nævnes, at det også er nødvendigt at give mulighed for refusion uden forudgående registrering til aktionærer fra 11 lande, hvor den konkrete dobbeltbeskatningsoverenskomst indeholder et eksplicit krav på at kunne anmode om refusion.

Mulighederne og processen for refusion er detaljeret beskrevet i det lovudkast, der har været i ekstern høring medio 2020. Udenlandske aktionærer kan ikke være anonyme eller undlade at aflevere relevante oplysninger, hvis der søges om refusion. Der skal være dokumentation for, at man ejer aktierne, at der er modtaget et udbytte, og at der er betalt udbytteskat med en given sats, jf. også *svaret på SAU alm. del – spm. 465*.

Skatteforvaltningen vil kunne kontrollere oplysningerne før refusionsudbetalingen. Færre refusionsanmodninger betyder, at Skatteforvaltningen har flere kontrolressourcer pr. refusionsanmodning. Derudover skal refusionsanmodninger som hovedregel gå gennem en

bank, der skal kende sin kunde, og som også skal vurdere, om aktionæren har ret til en lavere skattesats, samt om aktionæren må anses for at være den retmæssige ejer af udbyttet.

Parallelt med kvalificeringen af modelskitsen for nettoindeholdelsen er der også igangsat en foranalyse, der bl.a. skal afdække omfanget af videreudvikling i de eksisterende it-systemer og nyudvikling. Det er centralt, at en ny udbyttemodel understøtter de forretningsmæssige behov i Skatteforvaltningen.

Skatteministeriet er også i dialog med de norske skattemyndigheder med henblik på at belyse egenskaberne ved den norske model for udbytteadministration, herunder de norske erfaringer med nettoindeholdelse af udbytteskat. Derudover afdækkes det seneste norske forslag vedrørende ejerregistrering via aktionærrettighedsdirektivet (SRD II).

Skatteministeriet er som nævnt ligeledes i dialog med VP Securities samt Finans Danmark og en række banker om mulighederne for at kunne udnytte ejerregistrering af udenlandske aktionærer via aktionærrettighedsdirektiver (SRD II) til kontrol af refusion af udbytteskat mv.