

Advokatrådet

ADVOKAT 
SAMFUNDET

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

KRONPRINSESSEGADE 28
1306 KØBENHAVN K
TLF. 33 96 97 98

DATO: 16. november 2020
SAGSNR.: 2020 - 3314
ID NR.: 700125

lovgivningoekonomi@skm.dk

Høring - over lovforslag om EU-retlig tilpasning af foreningsbeskatningen m.v.

Ved e-mail af 9. oktober 2020 har Skatteministeriet anmodet om Advokatrådets bemærkninger til ovennævnte forslag.

Advokatrådet har følgende bemærkninger:

I forslagens § 1, nr. 4 anføres ”udbytte som nævnt i § 2, stk. 1, litra c, renter som nævnt i § 2, stk. 1, litra d, og royalty som nævnt i § 2, stk. 1, litra g”.

At henvise direkte til bestemmelserne om begrænset skattepligt på en måde, kan give anledning til en fejlagtig opfattelse af, at der kun er skattepligt for begrænset skattepligtige.

Advokatrådet foreslår derfor følgende formulering: ”udbytte, renter af kontrolleret gæld og royalty, som for begrænset skattepligtige er omfattet af § 2, stk. 1, litra c, d og g”.

Det fremgår derudover af lovforslaget, at danske foreninger bliver skattepligtige af udbytter, renter og royalty på samme vis, som udenlandske foreninger allerede er det i dag.

I slutningen af lovforslagets punkt 2.1 anføres:

”Det foreslås, at ændringerne skal træde i kraft og have virkning fra den 1. juli 2021. Da de danske regler har været i strid med EU-retten i en periode, vil det være muligt at ansøge Skatteforvaltningen om refusion af indeholdt kildeskat på udbytter efter de almindelige genoptagelsesregler.”

Advokatrådet bemærker, at det ikke fremgår, hvorfor de citerede bemærkninger ikke inkluderer renter og royalty.

Lovforslaget har tillige til formål at rette op på en EU-stridig forskelsbehandling af beskatningen af investeringsinstitutters modtagelse af udbytte fra danske aktier.

For så vidt angår denne del af lovforslaget følges samme systematik som for foreningsbeskatningen, dvs. der indføres beskatning af danske investeringsinstitutters udbytte fra danske aktier på samme vis, som udenlandske investeringsinstitutter allerede i dag er skattepligtige af udbytter.

For så vidt angår udenlandske investeringsinstitutter indeholder lovforslaget imidlertid ingen bemærkninger om muligheden for at ansøge Skatteforvaltningen om refusion af den EU-stridige indeholdte kildeskat på udbytter fra danske aktier.

Forskellen bør fremgå af lovforslaget.

Endelig anføres det flere steder i lovforslaget, at alle de investeringsinstitutter, som i dag er registreret som investeringsinstitutter med minimumsbeskatning, har kalenderårsregnskab.

Skatteministeriet bedes oplyse, hvor mange af investeringsinstitutterne med minimumsbeskatning, der er danske, og hvor mange der er udenlandske.

Med venlig hilsen


Andrew Hjuler Crichton
Generalsekretær

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

Sendt til lovgivningoekonomi@skm.dk
Cc: jm@jm.dk

11. november 2020

J.nr. 2020-11-0486
Dok.nr. 279786
Sagsbehandler
Nikolaj Niss Rohde

Hørings svar til forslag til Lov om ændring af selskabsskatteloven og forskellige andre love

Ved e-mail af 9. oktober 2020 har Skatteministeriet anmodet om Datatilsynets bemærkninger til ovenstående forslag.

Datatilsynet forudsætter, at reglerne i databeskyttelsesforordningen¹ og databeskyttelsesloven² vil blive iagttaget i forbindelse med eventuel behandling af personoplysninger foranlediget af forslaget.

Forslaget giver i øvrigt ikke umiddelbart Datatilsynet anledning til yderligere bemærkninger.

Kopi af dette brev sendes til Justitsministeriets Lovafdeling til orientering.

Med venlig hilsen

Nikolaj Niss Rohde

Datatilsynet
Carl Jacobsens Vej 35
2500 Valby
T 3319 3200
dt@datatilsynet.dk
datatilsynet.dk
CVR 11883729

¹ Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2016/679 af 27. april 2016 om beskyttelse af fysiske personer i forbindelse med behandling af personoplysninger og om fri udveksling af sådanne oplysninger og om ophævelse af direktiv 95/46/EF.

² Lov nr. 502 af 23. maj 2018 om supplerende bestemmelser til forordning om beskyttelse af fysiske personer i forbindelse med behandling af personoplysninger og om fri udveksling af sådanne oplysninger (databeskyttelsesloven).

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

Dansk Industri
Confederation of Danish Industry

Sendes pr. e-mail:
lovgivningogoekonomi@skm.dk

Høringssvar vedr. udkast til lovforslag om EU-retlig tilpasning af foreningsbeskatningen, justering af reglerne for investeringsinstitutters beskatning af udbytte fra danske aktier og forhøjelse af det skattefrie bundfradrag for ydelser fra sociale fonde mv.

Skatteministeriet har anmodet om eventuelle bemærkninger til ovennævnte udkast til lovforslag, jf. ministeriets j.nr. 2018-2626.

DI er bekendt med at, at der pågår dialog om behandlingen af foreninger og investeringsinstitutter med Skatteministeriet og medtager derfor ikke særlige bemærkninger herom i høringssvaret.

DI opfordrer regeringen til at gennemføre den analyse, som blev anbefalet af Produktivtetskommissionen af perspektiverne i at afskaffe kildeskatten af udenlandske institutionelle porteføljeinvestorer, jf. [rapport](#) om Skat og produktivitet:

”Der nedsættes et sagkyndigt udvalg, som skal udrede, hvordan der kan skabes et mere neutralt og symmetrisk regelsæt for beskatning af erhvervsindkomst og kapitalafkast, så kapitalen ledes derhen, hvor det samfundsøkonomiske investeringsafkast er størst. Udvalget kan bl.a. vurdere

[...]

- *Om der kan være behov for at mindske eller fjerne kildebeskatningen af udenlandske institutionelle porteføljeinvestorer.”*

Skattefritagelse af selvejende plejehjem og -boliger

Med lovforslaget foreslås selvejende plejehjem og -boliger fritaget for beskatning på baggrund af et ønske om at fjerne forskelsbehandlingen mellem offentlige og selvejende leverandører.

DI mener, at offentlige og ikke-offentlige (selvejende og private) leverandører af skattefinansierede velfærdsydelser skal ligestilles, så de på fair og lige vilkår kan konkurrere om at levere den bedste kvalitet til borgerne.



Med lovforslaget ligestilles de offentlige og de selvejende leverandører, ved at den selvejende del af de ikke-offentlige leverandører både får en skattemæssig og administrativ lempelse. Dermed får den private del af de ikke-offentlige leverandører relativt forringet deres muligheder for at konkurrere med at levere den bedst mulige kvalitet.

En fair og lige konkurrence mellem offentlige, selvejende og private leverandører vil skabe grobund for udvikling og innovation med henblik på at sikre borgerne den højst mulige kvalitet. DI anbefaler derfor, at vilkårene for leverandører inden for velfærdsområderne, herunder plejehjem og -boliger, fastsættes i overensstemmelse med OECD's principper om konkurrenceneutralitet, så leverandører ikke forskelsbehandles på baggrund af deres ejer- eller organiseringsform.

Med venlig hilsen

Sune Hein Bertelsen
Fagleder for skattejura & international skat



HØRINGSSVAR FRA DANMARKS IDRÆTSFORBUND (DIF) TIL LOV OM ÆNDRING AF SELSKABSSKATTELOVEN

Danmarks Idrætsforbund (DIF) takker for muligheden for at afgive høringssvar til forslag til *Lov om ændring af selskabsskatteloven og forskellige andre love*, med særligt fokus på ændringerne af reglerne for foreningsbeskatning.

DIF har to primære kommentarer til forslaget:

- 1) At DIF støtter forslagets intention med, at danske og udenlandske almenvelgørende og almennyttige foreninger gøres skattefri af udbytte.
- 2) At der forsat mangler en implementering af den udvidede skattefrihed for visse selvejende institutioner og foreninger vedtaget med Finansloven for 2019.

Ad 1) Almene foreningers skattefrihed af udbytte

Det er en nødvendig fordel for det danske almennyttige foreningsliv at blive friholdt for beskatning af udbytte. Ligesom det er en fordel for sektoren, at lovgivningen er i overensstemmelse med EU-retten. DIF vil derfor gerne kvittere for forslagets intention om, at danske og udenlandske almenvelgørende og almennyttige foreninger gøres skattefri af udbytte.

Ad 2) Manglende implementering af udvidet skattefrihed for selvejende institutioner og foreninger

Der er forsat behov for en løsning på problemstillingen hvor almennyttige foreninger eller selvejende institutioner (som fx idrætshaller), som har indtægter fra fx salg af juletræer eller billetter til arrangementer, og hvor indtægterne udelukkende går til foreningens almennyttige formål, lovgivningsmæssigt fortsat betragtes som værende erhvervsmæssig virksomhed med deraf følgende skattepligt.

Den forhenværende regering lagde med Finansloven 2019 op til at lukke dette uheldige hul i skattereglerne for almennyttige foreninger. Problemet er, at løsningen ikke sidenhen – som aftalt – er blevet implementeret i lovgivningen.

Af aftaleteksten fra Finansloven 2019 fremgår det således:

“Selvejende institutioner og foreninger er som udgangspunkt skattepligtige af indkomst ved erhvervsmæssig virksomhed. En række selvejende institutioner med konkrete formål er dog helt undtaget fra beskatning. Det gælder fx hospitaler og skoler samt selvejende teatre og daginstitutioner. Regeringen og Dansk Folkeparti er enige om at skattefritage selvejende institutioner for ældre, handicappede og udsatte samt almennyttige institutioner og foreninger på kultur- og idrætsområdet. Det vil forbedre vilkårene og mindske den administrative belastning for institutionerne. Det vil være et krav, at et eventuelt overskud forbliver i institutionen og udelukkende kan anvendes til institutionens formål. Den nærmere afgrænsning fastlægges i forbindelse med det lovforberedende arbejde, herunder under hensyntagen til, at konkurrenceretten overholdes i de situationer, hvor der kan være private aktører. Initiativet vurderes ikke at være forbundet med et mindreprovenu.”

SIDE 2 AF 2

Konkret betyder den nuværende lovgivning, at almennyttige foreninger og selvejende institutioner, som eksempelvis en selvejende idrætshal eller en almindelig idrætsforening, reelt skal beskattes af erhvervsmæssig indtægt, hvis de fx sælger juletræer eller billetter til bingoaftener, hvor indtægterne alene går til foreningens almennyttige formål.

DIF opfordrer Skatteministeriet til at implementere den udvidede skattefrihed for visse selvejende institutioner og foreninger, som vedtaget med Finansloven 2019, i forbindelse med det aktuelle forslag til *Lov om ændring af selskabsskatteloven*.

DIF står til rådighed ift. spørgsmål og rådgivning herom.

Med venlig hilsen

DIF

DANMARKS IDRÆTSFORBUND

IDRÆTTENS HUS BRØNDBY STADION 20
2605 BRØNDBY

KONTAKT

Lasse Quvang Rasmussen, Konsulent

E-mail: lqr@dif.dk

Telefon: 50599162



PROTEKTOR
HENDES MAJESTÆT DRONNINGEN

BEVÆGER DANMARK



Fuldmægtig Anne Christine Brønnum
Skatteministeriet
Selskab, Aktionærer og Erhverv
Nicolai Eigtsveds Gade 28
1402 København K

12. november 2020
KAP/krnio
J.nr. 2020 - 2719

Kære Anne Christine Brønnum

Sekretariatet for digitaliseringsklar lovgivning har modtaget udkast til forslag til lov om EU-retlig tilpasning af foreningsbeskatningen, justering af reglerne for investeringsinstitutters beskatning af udbytter fra danske aktier og kontoførende investeringsforeningers undtagelse fra selskabsskattepligt samt forhøjelse af det skattefrie bundfradrag for ydelser fra sociale fonde m.v. i høring.

Sekretariatet har til opgave at vurdere, om ministeriet på tilstrækkelig vis har beskrevet lovforslagets implementeringskonsekvenser, og om lovforslaget efterlever principperne for digitaliseringsklar lovgivning. Gennemgangen af lovforslaget giver på det foreliggende grundlag anledning til følgende bemærkninger:

Vurdering af offentlige implementeringskonsekvenser

Et lovforslags implementeringskonsekvenser skal være velbelyste med henblik på at understøtte, at lovgivningen efter vedtagelse kan administreres hensigtsmæssigt og understøttes digitalt.

Sekretariatet bemærker Skatteministeriets vurdering af, at lovforslaget medfører udgifter for Skatteforvaltningen på godt 80 mio. kr. i perioden fra 2022-27. Udgifterne vedrører hovedsageligt behovet for sagsbehandling til forhåndsgodkendelse af udenlandske foreninger og genoptagelsessager vedrørende refusion af indeholdt udbytteskat for udenlandske foreninger.

Sekretariatet finder, at Skatteministeriet kan overveje nærmere at redegøre for grundlaget for og evt. usikkerhed forbundet med vurderingen af de anslåede udgifter til sagsbehandling, herunder om der måtte være særlige forhold af betydning for evt. kompleksitet i opgaven. Dette kan fx omfatte behov for organisatorisk tilpasning eller behov for tilvejebringelse af it-understøttelse.

Principper for digitaliseringsklar lovgivning

Lovforslagets efterlevelse af de syv principper for digitaliseringsklar lovgivning skal beskrives i bemærkningerne til et lovforslag, og en eventuel fravigelse af principperne skal begrundes.

Sekretariatet bemærker, at Skatteministeriet ikke har anført en vurdering af, om lovforslaget efterlever de syv principper, som det er anført i den politiske aftale om digitaliseringsklar lovgivning.

Sekretariatet finder, at Skatteministeriet bør forholde sig til lovforslagets principferlevelse.

Sekretariatet bemærker, at lovforslagets elementer om ligestilling af danske og udenlandske foreninger i flere tilfælde indebærer regelforenkling i overensstemmelse med princip #1 om enkle og klare regler.

Sekretariatet bemærker, at det af lovforslaget følger, at et nyoprettet investeringsselskab kan ”indsende meddelelse” til told- og skatteforvaltningen om at ville oppebære status som aktiebaseret investeringsselskab (jf. den foreslåede tilføjelse af et pkt. 2 til selskabsskatteovens § 19 B, stk. 4).

Sekretariatet anbefaler i forlængelse heraf, at Skatteministeriet overvejer i lovforslagets almindelige bemærkninger nærmere at beskrive, om det påtænkes at give virksomhederne mulighed for at anvende digital kommunikation til indsendelse af denne meddelelse – eksempelvis i form af en digital selvbetjeningsløsning.

Sekretariatet finder ydermere, at Skatteministeriet kan overveje nærmere at redegøre for, om det har været overvejet, at det forventede behov for sagsbehandling kan gennemføres administrativt smidigt ved hel eller delvis automatisering på grundlag af objektive udformede regler og genbrug af eksisterende data i offentlige registre. Dette vil være i overensstemmelse med princip #3 om automatisk sagsbehandling og princip #4 om sammenhæng på tværs.

Endelig anbefaler sekretariatet, at Skatteministeriet redegør for, i hvilket omfang der vil blive anvendt digital og datadrevet understøttelse af kontrollen med ansøgninger om genoptagelse af for meget betalt udbytteskat. Dette vil være i overensstemmelse med princip #7 om at undgå snyd og fejl

Sekretariatet skal benytte lejligheden til at gøre opmærksom på muligheden for at gøre brug af [det valgfri skema](#) til vurdering og beskrivelse af lovforslagets principferlevelse og implementeringskonsekvenser for offentlige myndigheder.

Der henvises i øvrigt til digst.dk/dkl samt [Vejledning om digitaliseringsklar lovgivning](#), ligesom I naturligvis er velkomne til at kontakte sekretariatet for råd og vejledning.

Med venlig hilsen

Kristoffer Nilas Olsen
Chefkonsulent
T 4178 6034
E krnio@digst.dk

NOTAT

13. november 2020
2020 - 4361
meshed

Høringsvar til lovforslag om EU-retlig tilpasning af foreningsbeskatningen, justering af reglerne for investeringsinstitutters beskatning af udbytte fra danske aktier og forhøjelse af det skattefrie bundfradrag for ydelser fra sociale fonde mv.

Finanstilsynets bemærkninger:

Finanstilsynet forstår, at den foreslåede indførelse af skattepligt for alle UCITS m.fl. (investeringsinstitutter) på udbytter fra danske aktier (der indføres en udbyttebeskatning på 15%) er en konsekvens af EU-domstolens dom i Fidelity Funds-sagen. Finanstilsynet vil i den forbindelse gøre opmærksom på, at lovforslaget vil kunne betyde, at det bliver mindre attraktivt for danske investorer at investere i danske aktier via en investeringsforening med minimumsbeskatning med den konsekvens, at det kan blive vanskeligere for branchen at tiltrække investorer og dette kan få eventuelle følger for branchen.

Konkurrence- og Forbrugerstyrelsens bemærkninger:

Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen henviser til Skatteministeriets høring over lovforslag om EU-retlig tilpasning af foreningsbeskatningen, justering af reglerne for investeringsinstitutters beskatning af udbytte fra danske aktier og forhøjelse af det skattefrie bundfradrag for ydelser fra sociale fonde mv.

Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen og Konkurrencerådet udgør en samlet uafhængig konkurrencemyndighed. De følgende bemærkninger afgives udelukkende som uafhængig konkurrencemyndighed:

Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen har bemærkninger til lovforslagets § 2, nr. 9, og punkt 2.4. vedrørende skattefritagelse af selvejende private plejehjem og plejeboliger.

Hvad angår forslaget om at ændre selskabsskattelovens § 3, stk. 1, nr. 5, forstår Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen den nuværende beskatningsordning således, at alle private plejehjem og -boliger (herefter plejehjem etc.) som udgangspunkt er skattepligtige af erhvervmæssig virksomhed efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, in fine. Det vil sige, at private plejehjem etc., organiseret f.eks. i aktieselskabsform, såvel som private plejehjem etc., der er organiseret som selvejende institutioner, er skattepligtige af indkomst ved erhvervmæssig virksomhed, jf. hhv. selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1 og nr. 6. Dette omfatter eksempelvis betaling fra beboere såvel som fortjeneste eller tab ved afhændelse, afståelse eller opgivelse af formuegoder, der er – eller tidligere har været – tilknyttet den erhvervmæssige virksomhed.

Offentligt drevne plejehjem er omvendt ikke skattepligtige af sådanne indtægter.

Skatteministeriet foreslår med ændringen af selskabsskattelovens § 3, stk. 1, nr. 5, at ligestille private plejehjem etc. organiseret som selvejende institutioner med offentligt drevne plejehjem etc. i skattemæssig forstand, således at det er muligt at overføre overskud til kommende års drift, uden at der udløses beskatning af overskuddet.

Ministeriet anfører, at formålet med lovforslaget er at ligestille selvejende plejehjem etc. med offentligt drevne plejehjem ved, at førstnævnte ikke længere skal svare skat, hvis de er organiseret således, at "[...] et eventuelt overskud skal forblive i den enkelte institution eller forretning og udelukkende kan anvendes til plejehjemmets eller plejeboligens formål."

Det anføres ligeledes, at "Ved en skattefritagelse får de selvejende plejehjem og plejeboliger mulighed for at overføre overskud til kommende års drift, uden at der udløses beskatning af overskuddet."

Skatteministeriet anfører i forlængelse heraf, at "[r]eglerne for beskatning af plejehjem og plejeboliger, der er organiseret som selskaber, eller som er personligt ejede, foreslås ikke ændret. De vil fortsat blive beskattet efter skattelovgivningens almindelige regler."

Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen forstår dette således, at der fremover påtænkes at være en skattemæssig forskel på private plejehjem etc., således at plejehjem etc. organiseret som selvejende institutioner beskattes mere lempeligt end plejehjem etc. organiseret som selskaber eller som er personligt ejede.

Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen finder, at dette potentielt kan være konkurrenceforvridende i det omfang private plejehjem etc. organiseret

som selvejende institutioner er i konkurrence med øvrige private plejehjem, da de underkastes to forskellige skattemæssige regimer.

Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen har ingen øvrige bemærkninger til lovforslaget.

Erhvervsstyrelsens Område for Bedre Regulering (OBR) har modtaget lovforslaget i høring.

Administrative konsekvenser

OBR vurderer, at lovforslaget ikke medfører administrative konsekvenser for erhvervslivet og har dermed ikke yderligere kommentarer.

Principper for agil erhvervsrettet regulering

OBR skal gøre opmærksom på, at Skatteministeriet skal udarbejde en vurdering af efterlevelsen af principperne for agil erhvervsrettet regulering frem mod fremsættelsen af nærværende lovforslag. Skatteministeriet bedes fremsende vurderingen til OBR inden lovforslagets fremsættelse mhp. OBR's screening af vurderingen.

Fremover bør Skatteministeriet medsende en vurdering af efterlevelsen af principperne for agil erhvervsrettet regulering til OBR i forbindelse præhøringen forud for den offentlige høring.

OBR bemærker, at Skatteministeriet jf. Lovkvalitetsvejledningen bør sende udkast til erhvervsrettet regulering i høring hos OBR så vidt muligt seks uger før den offentlige høring. OBR skal dels vurdere de administrative konsekvenser for erhvervslivet som bidrag til den samlede erhvervsøkonomiske konsekvensvurdering, dels screene for ministeriets vurdering af efterlevelsen af principperne for agil erhvervsrettet regulering.

Kontaktperson vedrørende ovenstående bemærkninger:

Sabrina Nybo
Student

Tlf. direkte: 35 29 14 81

E-post: sabnyb@erst.dk

Til: Andreas Bo Larsen (abl@skm.dk)
Cc: Jakob Solmunde (JakSol@erst.dk), Sara Marie Høgh (SarLar@erst.dk), Sabrina Richa Simmelkær Nybo (SabNyb@erst.dk), Aslak Alexander Schou Nalepa (AslNal@erst.dk), Jens Grønkjær Kastrup Pedersen (JegPed@erst.dk), Nicolai Hoffmann (NicHof@erst.dk), Simon August Søndergaard (SimSon@erst.dk)
Fra: Aslak Alexander Schou Nalepa (AslNal@erst.dk)
Titel: OBR præhøringssvar - Lov om ændring af selskabsskatteloven og forskellige andre love (EU-retlig tilpasning af foreningsbeskatningen, justering af reglerne for investeringsinstitutters beskatning af udbytte fra danske aktier m.v.)
Sendt: 09-12-2020 16:00

Denne e-mail kommer fra internettet og er således ikke nødvendigvis fra en intern kilde selvom afsenderadresse kan indikere det.

Kære Andreas Bo Larsen

Hermed OBR's præhøringssvar vedr. nedenstående præhøring. I er meget velkomne til at kontakte OBR, hvis I har spørgsmål.

Med venlig hilsen
Aslak Alexander Schou Nalepa

Præhøringssvar vedrørende lov om ændring af selskabsskatteloven og forskellige andre love (EU-retlig tilpasning af foreningsbeskatningen, justering af reglerne for investeringsinstitutters beskatning af udbytte fra danske aktier, skattefritagelse af selvejende plejehjem og plejeboliger, forhøjelse af det skattefrie bundfradrag for ydelser fra sociale fonde og indberetning af alle udbytter af aktier m.v. registreret i en dansk værdipapircentral m.v.)

Erhvervsstyrelsens Område for Bedre Regulering (OBR) har modtaget lovforslaget i præhøring.

OBR har følgende vurdering af forslagets administrative konsekvenser for erhvervslivet samt bemærkninger til Skatteministeriets vurdering af principperne for agil erhvervsrettet regulering. Ændres forslaget, kan nedenstående vurdering og bemærkninger ikke bruges i forbindelse med den offentlige høring.

Administrative konsekvenser

OBR har følgende bemærkninger om de administrative konsekvenser for erhvervslivet.

OBR minder om, at vurderingen af de administrative konsekvenser skal fremgå af den samlede konsekvensvurdering af lovforslagets erhvervsøkonomiske konsekvenser i forbindelse med den offentlige høring af lovforslaget. Konsekvenserne anføres i afsnittet *Økonomiske og administrative konsekvenser for erhvervslivet* i de almindelige bemærkninger til lovforslaget.

OBR vurderer, at lovforslaget medfører administrative konsekvenser for erhvervslivet. Disse konsekvenser vurderes at være under 4 mio. kr., hvorfor de ikke kvantificeres nærmere.

Principper for agil erhvervsrettet regulering

Skatteministeriet har i forbindelse med tidligere høring af lovforslaget som del af et større lovforslag vurderet, at principperne for agil erhvervsrettet regulering ikke er relevante for de konkrete ændringer i lovforslaget. OBR har under antagelse af, at vurderingen består, ingen bemærkninger hertil. OBR minder herudover om, at Skatteministeriets vurdering af principperne for agil erhvervsrettet regulering skal fremgå ved den offentlige høring og ved lovforslagets fremsættelse. Vurderingen skal fremgå af de almindelige bemærkninger i afsnittet *Økonomiske og administrative konsekvenser for erhvervslivet*. For yderligere information se Vejledning om principper for agil erhvervsrettet regulering, der kan findes på Erhvervsstyrelsens hjemmeside.

Med venlig hilsen

Aslak Alexander Schou Nalepa

Fuldmægtig
Tlf. direkte 35291420
E-post AslNal@erst.dk



**EJENDOM
DANMARK**

Alene fremsendt pr. e-mail: lovgivningogoekonomi@skm.dk

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

13. november 2020

**Juridisk konsulent
Mette Haagensen
+45 31 55 69 01
meh@ejd.dk**

J.nr. 2018-2626 – Lov om ændring af selskabsskatteloven og forskellige andre love

Skatteministeriet har sendt ovennævnte udkast i høring med frist for bemærkninger den 13. november 2020.

EjendomDanmark har følgende bemærkninger til lovforslag om EU-retlig tilpasning af foreningsbeskatningen i selskabsskatteloven.

Andelsboligforeninger

Skatteministeriet anfører, at formålet med ændringen af selskabsskatteloven er at bringe reglerne i overensstemmelse med EU-retten.

EjendomDanmark gør i den forbindelse opmærksom på, at når der i EU-retten henvises til "foreninger", så er andelsboligforeninger ikke omfattet af denne lovgivning.

Skatteministeriets ændring af selskabsskatteloven § 1, stk. 1, nr. 6, går således videre i forhold til andelsboligforeninger, end hvad der er nødvendigt for at bringe reglerne i overensstemmelse med EU-retten.

For at undgå overimplementering foreslår EjendomDanmark, at andelsboligforeningerne undtages for den forøgede skattepligt.

Udbytte

Skatteministeriet foreslår, at det fremover skal være uden betydning, hvorvidt foreningernes indtægter i form af udbytte, renter af kontrolleret gæld og royalty vedrører en erhvervsmæssig virksomhed eller ej.

Skatteministeriet bedes i den forbindelse præcisere i bemærkningerne, hvorvidt likvidationsprovenu ved likvidation af en andelsboligforening skal betragtes som skattepligtigt udbytte i henhold til selskabsskatteloven § 1, stk. 1, nr. 6.

Såfremt høringsvaret måtte give anledning til spørgsmål eller bemærkninger, står EjendomDanmark naturligvis til rådighed for uddybende kommentarer.

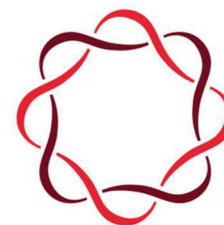
Med venlig hilsen



Mette Haagenzen
Juridisk konsulent, advokat

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

lovgivningoekonomi@skm.dk



**FINANS
DANMARK**

Høringssvar

13. november 2020
Dok: FIDA-1324763860-688903-v1
Kontakt Lene Schönebeck

Høringssvar på lov om ændring af selskabsskatteloven og forskellige andre love (EU-retlig tilpasning af foreningsbeskatningen, justering af reglerne for investeringsinstitutters beskatning af udbytte fra danske aktier mv.) – j.nr. 2018-2626

Finans Danmark takker for muligheden for at afgive høringssvar på lovforslaget om ændring af selskabsskatteloven og forskellige andre love. Forslaget indeholder en EU-retlig tilpasning af foreningsbeskatningen og justering af reglerne for investeringsinstitutters beskatning af udbytte. Fjernelsen af frikortet har i særdeleshed meget stor betydning for investeringsfondsbranchen.

Finans Danmarks høringssvar er opdelt i en opsummering, et afsnit med generelle bemærkninger og et afsnit med øvrige bemærkninger.

Opsummering af høringssvar

Investeringsinstitutter med minimumsbeskatning får i dag et frikort, så de kan modtage udbytter fra danske aktier uden udbytteskat. Skatten betales i stedet af investor i forbindelse med udlodningen af udbyttet fra instituttet.

Finans Danmark er stærkt bekymret for fjernelsen af frikortet til investeringsinstitutter med minimumsbeskatning (realisationsbeskattede foreninger) af flere årsager

- Investorenes afkast efter skat bliver forringet ved investering i danske aktier.
- Investorerne bliver stillet overfor et umuligt valg mellem risikospredning og færre transaktionsomkostninger og et lavere afkast efter skat i forhold til direkte investering i den samme aktie.
- Forringelse af investorenes afkast kan i yderste fald medføre vanskeligheder med at tiltrække kapital til danske virksomheder. Det er på ingen måde den rigtige medicin i disse tider, hvor der åbenlyst er et stort behov for at tiltrække kapital til de danske virksomheder.

- Transparensprincippet, som skal sikre neutralitet mellem direkte investering og investering via investeringsforeninger bliver sat yderligere under pres.

Det er Finans Danmarks opfattelse, at der skal arbejdes på en ordning, som fremadrettet gør op med overbeskatningen af udbytter ved investering via investeringsforeninger, alternativt indføres en lempelse/kompensation som kan sikre, at merprovenuet kanaliseres retur til investorerne.

Kontoførende investeringsforeninger har også frikort i dag, og dette frikort bliver med lovforslaget også fjernet. Overbeskatning af danske aktieudbytter bliver derved på samme vis en udfordring for de kontoførende foreninger fremadrettet. Også her peger Finans Danmark på, at der skal findes en løsning, så den almindelige pensionsopsparers afkast ikke forringes.

Høringsvar

13. november 2020

Dok. nr.:

FIDA-1324763860-688903-v1

Generelle kommentarer

Finans Danmark anerkender indledningsvis behovet for justering af reglerne om frikort af hensyn til EU-retten. Når det er sagt, er Finans Danmark stærkt bekymret over udsigten til, at de danske investorers afkast efter skat ved investering i danske aktier via en investeringsforening bliver mindre fremadrettet som følge af, at foreningerne mister frikortet. Vi finder det også meget uheldigt, at man forringer almindelige danskernes mulighed for at investere i en bred portefølje af danske aktier. Et af hovedformålene med at investere via en investeringsforening er netop at sikre investor en billig og effektiv risikospredning. Og det forringer derved mulighederne for at skaffe kapital til de danske virksomheder. Især i disse tider er det et væsentligt hensyn, og en forringelse af investorenes afkast efter skat synes derfor ikke at være den rigtige medicin. Realisationsbeskattede investeringsforeninger har i dag investeret i omegnen af 44 mia. kr. i danske virksomheder¹. Det dækker over investeringer både via rene danske aktieafdelinger og globale aktieafdelinger. Investeringer som er i risiko for at falde bort, hvis investering via investeringsforeninger forringes.

Skatteministeriet angiver i bemærkningernes afsnit 3.1.2, at den effektive beskatning af personlige aktionærs udbytte fra danske aktier forøges med 11 henholdsvis 9 procentpoint afhængig af, om personen betaler 27 procent eller 42 procent i skat af aktieindkomst i forhold til, hvordan beskatningen ser ud i dag. Der er også tale om en overbeskatning af udbyttet i forhold til, hvis investor selv køber danske aktier direkte. En overbeskatning, som allerede i dag eksisterer i forhold til afdelinger med udenlandske aktier, og nu ser vi desværre en udvidelse af

¹ Baseret på regnskabstal fra foreningernes årsrapporter for 2019.



dette problem, så det også gælder danske aktier. Overbeskatningen består i, at udbyttet først beskattes med 15 procent i foreningen og herefter med 27 eller 42 procent hos den personlige investor afhængig af den enkelte investors aktieindkomst.

Det er Finans Danmarks opfattelse, at fjernelsen af frikortet stiller den almindelige danske investor overfor et umuligt valg mellem risikospredning og færre administrationsomkostninger og accept af en overbeskatning af afkastet. Skal en investor selv udvælge en relevant portefølje, vil det kræve en investerbar formue af en vis størrelse og være forbundet med ekstra omkostninger til kurtage mv. Forslaget vil derfor først og fremmest ramme den mindre investor, hvis investerbare formue ikke er tilstrækkelig stor til at kunne sikre en relevant risikospredning, og dermed være et skridt i den forkerte retning i forhold til at fremme investorkulturen.

Derudover finder Finans Danmark, at det er meget uheldigt, at der nu sker endnu et skridt væk fra det tilnærmede transparensprincip, som netop kendetegner formålet med de minimumsbeskattede investeringsinstitutter, da det skaber forvriddning i forhold til direkte investering. En problemstilling, vi som tidligere nævnt allerede ser i dag i forhold til afdelinger, der investerer i udenlandske aktier. Det er Finans Danmarks opfattelse, at der helt generelt er behov for at se på en mere optimal beskatning af afkast fra investeringsforeninger, så udfordringen med overbeskatning kan blive løst én gang for alle. Finans Danmark indgår gerne i et sådant arbejde.

Provenu

Skatteministeriet angiver om de økonomiske konsekvenser, at man forventer et merprovenu efter adfærd og tilbageløb på 35 mio. kr. Det angives ikke nærmere, hvordan beløbet fremkommer, men ud fra Finans Danmarks egen opgørelse over indgående udbytter fra danske aktier i minimumsbeskattede investeringsinstitutter i 2019² svarer det til, at Skatteministeriet vurderer, at fjernelsen af frikortet ikke vil få nogen konsekvenser for globale aktieafdelingers investering i danske aktier. Finans Danmark er enig i, at afdelinger med globale aktier sandsynligvis fortsat vil opretholde en minimal investering i danske aktier af hensyn til risikospredning, og overbeskatningen vil her også kun have en marginal betydning for det samlede provenu. I forhold til afdelinger, som udelukkende eller i overvejende grad investerer i danske aktier, må det være forventningen, at udbuddet af denne type afdelinger vil falde, men det er samtidig vores klare vurdering, at den typiske investor i investeringsforeninger fortsat vil efterspørge de rene danske aktieafdelinger, da man ønsker risikospredning og samtidig ikke ønsker

Hørings svar

13. november 2020

Dok. nr.:

FIDA-1324763860-688903-v1

² Baseret på regnskabstal fra foreningernes årsrapporter for 2019



selv at skulle håndtere mindre køb i mange forskellige selskaber med deraf følgende større omkostninger, administration og tidsforbrug. Det er derfor Finans Danmarks samlede vurdering at uagtet, at produktet bliver forringet, hvis foreningen ikke længere kan opnå frikort, vil der fortsat være en efterspørgsel på afdelinger, som udelukkende eller i overvejende grad investerer i danske aktier. Der må derfor forventes et provenu i en størrelsesorden, som er over 35 mio. kr., men under 105 mio. kr., som er angivet som den umiddelbare virkning.

Kompensation

Der er således tale om et provenu, som fratages de danske investorer. Det er Finans Danmarks opfattelse, at dette provenu alt andet lige bør kanaliseres tilbage til investorerne.

Optimalt set bør provenuet tilbageføres 1:1 til den investor, som har oplevet overbeskatningen. En kompensation til danske investorer for den betalte udbytteskat i foreningen, vil være derfor være den mest rigtige løsning, f.eks. i form af en lempelse. Finans Danmark er bevidst om, at det umiddelbart er en teknisk vanskelig øvelse i kombination med EU-retten, i særdeleshed, hvis der ønskes en løsning som fra dag 1 er provenuneutral.

Hvis Skatteministeriet vurderer, at det ikke er teknisk muligt at sammensætte en lempelsesordning, er det Finans Danmarks opfattelse, at der nødvendigvis må findes andre løsninger, som i et eller andet omfang kan kanalisere provenuet tilbage til investorer i minimumsbeskattede aktieafdelinger.

Der kunne f.eks. overvejes følgende:

- En bagatelgrænse for medregning af udbytter fra minimumsbeskattede aktiebaserede investeringsinstitutter således, at kun udbytter over et vist beløb skal medregnes. Evt. kun for medregning i aktieindkomsten. Det vil gavne småsparerne, der investerer for frie midler.
- Fjernelse af kildeartsbegrænset tab på aktiebaserede investeringsforeninger. Dette forslag vil sidestille alle aktiebaserede investeringsbeviser i relation til håndtering af tab, og det vil samtidig være målrettet investorer, som investerer i aktier via investeringsforeninger.
- Reduktion af medregningsprocenten på selvangivelsen for udbytter fra udloddende aktieafdelinger således, at der i stedet for medregning af 100 procent af udbyttet medregnes en lavere procentandel.

Vi er opmærksomme på, at ingen af de nævnte forslag vil sikre 1:1, at den lempelse, som gives, kommer præcis den investor til gode, som har oplevet overbeskatningen af udbyttet. Men det er vores vurdering, at ovennævnte forslag på en rimelig simpel måde vil sikre, at kompensationen for fjernelsen af frikortet vil

Hørings svar

13. november 2020

Dok. nr.:

FIDA-1324763860-688903-v1



komme investorerne i minimumsbeskattede aktiebaserede investeringsinstitutter til gode.

Der kan selvfølgelig også være andre forslag, og Finans Danmark deltager meget gerne i en dialog om løsningsmuligheder.

Øvrige kommentarer

Diverse bestemmelser - Ændring fra indkomstår til kalenderår

Skatteministeriet ændrer i diverse bestemmelser fra indkomstår til kalenderår af hensyn til et mere neutralt sprogbrug, som også kan rumme udenlandske institutter. Finans Danmark har ingen bemærkninger til denne ændring.

Lovforslagets § 1, nr. 4 - Beskatning af danske aktieudbytter i kontoførende investeringsforeninger

Skatteministeriet indfører med § 1, nr. 4 skattepligt på udbytter, som nævnt i selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra c. Kontoførende investeringsforeninger er omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, jf. lov om beskatning af medlemmer af kontoførende investeringsforeninger § 2. Indførelsen af skattepligt på udbytter i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6 har derfor den afledte konsekvens, at kontoførende investeringsforeninger bliver selvstændigt skattepligtige af udbytte fra danske selskaber.

Skatteministeriet bedes bekræfte denne konsekvens.

Også for de kontoførende investeringsforeninger vil indførelse af skattepligt på udbytter således medføre en overbeskatning af danske aktieudbytter. Kontoførende investeringsforeninger anvendes som alt overvejende hovedregel af større institutionelle investorer, herunder pensionskasser. Overbeskatningen vil således i sidste ende medføre en forringelse af den enkelte pensionsopsparers afkast. Kontoførende investeringsforeninger anvendes af de store institutionelle investorer af flere årsager:

- Ønske om at samle investeringer og opnå stordriftsfordele.
- Ønske om at indgå i en transparent og skatteeffektiv struktur under de regulatoriske rammer som gælder for kapitalforeninger, som typisk anvendes til kontoførende investeringsforeninger.
- Ønske om at udlicitere forvaltning og administration af investering, herunder assistance til at tilbagesøge udenlandske udbytteskatter.

Det er Finans Danmarks klare anbefaling, at der skal findes en løsning, så overbeskatning kan undgås. En løsning skal håndtere både overbeskatningen for selskabsskattepligtige, pensionsafkastskattepligtige og skattefritagne medlemmer

Hørings svar

13. november 2020

Dok. nr.:

FIDA-1324763860-688903-v1



af den kontoførende forening. Finans Danmark indgår gerne i dialog snarest muligt om udformning af konkrete løsningsforslag.

Lovforslagets § 1, nr. 4 – beskatning af udbytter i foreninger omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6

Skatteministeriet indfører med § 1, nr. 4 skattepligt på udbytter, som nævnt i selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra c.

Der fremgår følgende af selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra c:

*”oppebærer udbytte omfattet af ligningslovens § 16A, stk. 1 og 2. **1. pkt. omfatter ikke udbytte fra investeringsselskaber, jf. § 3, stk. 1, nr. 19, og udbytte fra investeringsinstitutter med minimumsbeskatning, der efter ligningslovens § 16C, stk. 1, 2. pkt., har valgt beskatning af udbytter, som modtages fra selskaber m.v., der er hjemmehørende her i landet, jf. § 1, stk. 1, nr. 5 c.”**(markeret med rødt udgår efter lovforslagets § 1, nr. 5).*

Høringsvar

13. november 2020

Dok. nr.:

FIDA-1324763860-688903-v1

Skatteministeriet bedes i forlængelse af ovenstående bekræfte, at:

- den foreslåede skattepligt efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6 ikke omfatter udbytter fra investeringsselskaber omfattet af selskabsskattelovens § 3, stk. 1, nr. 19 og udbytter fra investeringsinstitutter med minimumsbeskatning, omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 5c, jf. undtagelsen i selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra c, 2. pkt.
- den foreslåede skattepligt af udbytter efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6 alene omfatter udbytter selskaber hjemmehørende i Danmark.
- der, jf. kildeskattelovens § 65, stk. 3, ikke skal tilbageholdes kildeskat ved udlodning af udbytter fra investeringsselskaber, jf. selskabsskattelovens § 3, stk. 1, nr. 19 og fra investeringsinstitutter med minimumsbeskatning, jf. selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 5c, til foreninger, som er omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6. Hvis Skatteministeriet ikke kan bekræfte dette, skal Finans Danmark anbefale, at der i kildeskattelovens § 65, stk. 7 og stk. 9 tilføjes en undtagelse for tilbageholdelse af kildeskat ved udlodninger til foreninger omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6

Henvisningen i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6 til ”udbytte som nævnt i § 2, stk. 1, litra c” skaber noget uklarhed i forhold til hvilken skattesats, som udbytterne fremadrettet skal beskattes med. Følgende fremgår af selskabsskattelovens § 17:

”Indkomstkatten for de i § 1, stk. 1, nr. 1-2 b, 2 d-2 j og 3 a-6, og § 3, stk. 7, nævnte selskaber og foreninger m.v. (selskabsskatten) beregnes af



den skattepligtige indkomst og udgør 24,5 pct. for indkomståret 2014, 23,5 pct. for indkomståret 2015 og **22 pct. for indkomståret 2016 og efterfølgende indkomstår.**"

Samtidig fremgår det af selskabsskattelovens § 2, stk. 3, at:

*"Skattepligten i medfør af stk. 1, litra b og f, omfatter alene indtægter fra de dér nævnte indkomstkilder. Indkomstkatten i medfør af stk. 1, litra c, udgør 22 pct. af de samlede udbytter. **Indkomstkatten udgør dog 15 pct. af udbytter, hvis den kompetente myndighed i den stat, i Grønland eller på Færøerne, hvor selskabet m.v. er hjemmehørende, skal udveksle oplysninger med de danske myndigheder efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst, en anden international overenskomst eller konvention eller en administrativt indgået aftale om bistand i skattesager.**"*

Det kan således konkluderes, at udenlandske foreninger i langt de fleste tilfælde skal betale 15 procent i skat af udbytter fra selskaber hjemmehørende i Danmark. Skatteministeriet bedes i forlængelse heraf bekræfte, at skattesatsen på udbytter for foreninger omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6 også er 15 procent således, at der ikke opstår en urimelig merbeskatning af udbytter for danske foreninger ctr. udenlandske foreninger.

Lovforslagets § 2, nr. 1 – nyoprettet investeringsselskab

Skatteministeriet giver her mulighed for, at nyoprettede investeringsselskaber kan vælge status som aktiebaseret fra det kalenderår, hvori investeringsselskabet er oprettet. Meddelelse skal indgives til skattemyndighederne senest 2 måneder efter oprettelsen.

Finans Danmark takker for, at denne mulighed nu foreslås, da det har givet udfordringer, at det tidligere kun var mulighed for at vælge status som aktiebaseret fra og med det efterfølgende kalenderår.

Skatteministeriet bedes dog bekræfte, hvordan "oprettelsen" skal forstås således, at der er klarhed over fra hvilket tidspunkt, at 2 måneders fristen skal regnes. Er det på tidspunktet for bestyrelsesbeslutningen, ved Finanstilsynets godkendelse eller på et helt tredje tidspunkt.

Finans Danmark konstaterer samtidig, at branchen fortsat er efterladt med to måneder, hvor der ikke kan stiftes nye afdelinger. I forlængelse af vores bemærkninger til lovforslagets § 4, nr. 10 vil Finans Danmark også her vil anbefale, at Skatteministeriet genovervejer fristen 1. november.

Høringsvar

13. november 2020

Dok. nr.:

FIDA-1324763860-688903-v1



Skatteministeriet angiver i bemærkningerne til dette punkt, at man vil vurdere, om der er behov for en justering af bestemmelsen i § 9 i bekendtgørelse nr. 1011 af 4. oktober 2019 om indsendelse af meddelelse og oplysninger. Finans Danmark anbefaler, at der bliver fastsat en hyppigere frekvens for offentliggørelse af listen over aktiebaserede investeringselskaber med henblik på at sikre bedst mulig transparens for investorerne.

Lovforslagets § 4, nr. 6 og 7 - Opgørelse af minimumsindkomst – fradrag for renteudgifter

Finans Danmark sætter stor pris på denne ændring og takker for, at den er kommet med i lovforslaget.

Lovforslagets § 4, nr. 10 – ændring af anmeldelsestidspunkt

Skatteministeriet ændrer her anmeldelsestidspunktet, når et investeringsinstitut ønsker at vælge status som minimumsbeskattet. Hidtil har institutterne valgt status som investeringsinstitut med minimumsbeskatning inden det indkomstår, som valget skulle gælde for.

Skatteministeriet foreslår nu at indføre en frist, som betyder, at investeringsinstitutter skal anmelde et ønske om status som minimumsbeskattet senest den 1. november i året før det kalenderår, som det skal have virkning for. Det vil de facto betyde, at branchen er efterladt med to måneder på året, hvor det ikke er muligt at stifte nye afdelinger med status som minimumsbeskattet. Stiftelse af en ny afdeling i november vil betyde, at investorer, som køber beviserne i november/december, vil stå med nogle beviser, som vil være omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 19 og dermed lagerbeskattet i det første ejerår, og herefter vil beviserne overgå til at være omfattet af ligningslovens § 16C og dermed være realisationsbeskattet. Det vil give en meget stor kommunikationsmæssig udfordring at forklare dette til investorerne.

Forslaget om en frist, der hedder 1. november, er derfor på ingen måde hensigtsmæssigt og synes ikke at have andet formål end at ensrette fristen for anmeldelse om status som minimumsbeskattet med den frist, som allerede gælder for investeringselskaber omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 19. Der er ikke angivet i lovforslaget, at der skal offentliggøres en liste over investeringsinstitutter med minimumsbeskatning. Der synes derfor ikke at være et behov for at have en fremrykket frist på samme måde, som det tidligere har været angivet ved investeringselskaber omfattet af selskabsskattelovens § 3, stk. 1, nr. 19.

Finans Danmark skal derfor henstille til, at den nuværende formulering af ligningslovens § 16C, stk. 10 fastholdes, dog med den ændring at "indkomstår" ændres til "kalenderår", og eventuelt en tilføjelse af, at der skal gives meddelelse til told- og skatteforvaltningen senest 2 måneder efter oprettelsen. Som anført under af-

Hørings svar

13. november 2020

Dok. nr.:

FIDA-1324763860-688903-v1



snittet "Lovforslagets § 2, nr. 1 – nyoprettet investeringselskab" bedes Skatteministeriet også i forhold til investeringsinstitutter med minimumsbeskatning angive, hvad der forstås ved "oprettelsen", hvis Skatteministeriet ønsker at indføre en 2 måneders frist.

Kildeskattelovens §2, stk. 1, nr. 6 og Selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra c – udenlandske investorers skattepligt og indeholdelse af kildeskat

Udenlandske investorer er allerede i dag skattefrie af:

- udbytter fra investeringselskaber omfattet af selskabsskattelovens § 3, stk. 1, nr. 19.,
- udbytter fra investeringsinstitutter med minimumsbeskatning, der efter ligningslovens § 16C, stk. 1, 2. pkt. har valgt beskatning af udbytter fra selskaber hjemmehørende i Danmark, jf. selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 5c, samt
- udbytter fra investeringsinstitutter med minimumsbeskatning, jf. selskabsskattelovens § 1, stk.1, nr. 5c, der udelukkende investerer i fordringer omfattet af kursgevinstloven mv. (rene obligationsbaserede afdelinger).

Fra og med 1. januar 2022 bliver udenlandske investorer også skattefrie af udbytter fra alle typer af investeringsinstitutter med minimumsbeskatning. Det vil alt andet lige skabe bedre muligheder for at udbyde danske investeringsbeviser til udenlandske investorer.

Det er dog fortsat kun udbytter fra investeringsinstitutter med minimumsbeskatning, jf. selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 5c, der udelukkende investerer i fordringer omfattet af kursgevinstloven mv. (rene obligationsbaserede afdelinger), som kan udlodde til udenlandske investorer uden kildeskat, jf. kildeskattelovens § 65, stk. 8, 1. pkt.

Finans Danmark kan konstatere, at lovforslaget om nettoindeholdelsesmodellen er taget af lovprogrammet for 2020/21. Der synes derfor at være meget lange udsigter til, at udenlandske investorer kan undgå kildeskat og den efterfølgende administrative byrde forbundet med tilbagesøgning.

Finans Danmark vil derfor gerne i dialog med Skatteministeriet og/eller Skattestyrelsen i forhold til at finde en model, som kan sikre en smidig løsning for de udenlandske investorer.

Med venlig hilsen

Hørings svar

13. november 2020

Dok. nr.:

FIDA-1324763860-688903-v1



Lene Schönebeck

Direkte: + 45 5131 8717

Mail: lsc@fida.dk

Høringsvar

13. november 2020

Dok. nr.:

FIDA-1324763860-688903-v1



Skatteministeriet
Nicolais Eigtveds Gade 28
1402 København K

lovgivningogoekonomi@skm.dk

**Forsikring
& Pension**

Bemærkninger til lovforslagsudkast om ændring af selskabs- skatteloven mfl. (EU-retlig tilpasning af foreningsbeskatningen, justering af reglerne for investeringsinstitutters beskatning af udbytte fra danske aktier mv.)

Forsikring & Pension har modtaget ovennævnte lovforslagsudkast i høring.

Med lovforslagets § 1, nr. 4 indføres for foreninger mv. omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6 skattepligt af blandt andet udbytter som nævnt i selskabsskattelovens § 2, stk. 1. litra c.

Danske PAL-pligtige investorer som tværgående pensionskasser og livsforsikringsselskaber anvender kontoførende investeringsforeninger, som beskattes efter denne bestemmelse, jf. pensionsafkastbeskatningslovens § 13.

Forslaget vil indføre et ekstra lag af beskatning i disse investeringsforeninger, og dermed forøge beskatningen af afkast af pensionsopsparing ganske væsentligt i pensionskasser og livsforsikringsselskaber, og desuden af selskabsbeskatningen i de selskabsbeskattede livsforsikringsselskaber. Hertil kommer, at indførelse af den foreslåede skattepligt på foreningsniveau også rejser spørgsmålet om, hvorvidt disse foreninger kan bevare deres – tilsigtede - transparens i forhold til investeringer i udenlandske aktier.

Ovenstående væsentlige stramning af beskatningen omtales ikke i lovforslagets bemærkninger og må formodes at være overset/utilsigtet.

Forsikring & Pension har forståelse for, at den foreslåede lovændring er afledt af et behov for EU-retlig tilpasning, og at denne tilpasning skal ske inden for rammerne af skattelovgivning, der i forvejen er meget kompliceret.

Men givet forslaget konsekvenser for pensionsopsparingen er det nødvendigt, at der findes en løsning ganske hurtigt, og Forsikring & Pension stiller sig derfor til rådighed for drøftelser om en løsning¹.

¹ Vi henviser desuden til Finans Danmarks og FSRs høringssvar for yderligere om forslaget konsekvenser.

13.11.2020

Forsikring & Pension
Philip Heymans Allé 1
2900 Hellerup
Tlf.: 41 91 91 91
fp@forsikringogpension.dk
www.forsikringogpension.dk

Torsten Schiøler
Chefkonsulent, cand. polit.
Dir. 41 91 90 94
tsc@forsikringogpension.dk

Vores ref. Tsc
Sagsnr. GES-2009-00202
DokID 413260

Vi skal desuden pege på, at den forøgede beskatning af afkastet af pensionsopsparing, der følger af lovforslaget, forstærker den negative effekt af særskatten, som pensions- og forsikringselskaber er pålagt for at finansiere aftalen om ny ret til tidlig pension. Det rammer forsørgelsesgrundlaget i alderdommen for brede lønmodtagergrupper.

Forsikring & Pension

Vores ref. Tsc
Sagsnr. GES-2009-00202
DokID 413260

Hvad angår virkningen af lovforslagets § 1, nr. 4. i øvrigt, herunder for fx gensidige forsikringselskaber, samt foreninger der ejer forsikringselskaber mfl. har vi taget forslaget ad notam, og har ikke bemærkninger.

Vi har ikke bemærkninger til lovforslagsudkastets indhold i øvrigt.

Med venlig hilsen

Torsten Schiøler

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

12. november 2020

Udkast til forslag til lov om ændring af selskabsskatteloven og forskellige andre love (EU-retlig tilpasning af foreningsbeskatningen, justering af reglerne for investeringsinstitutters beskatning af udbytte fra danske aktier og forhøjelse af det skattefri bundfradrag for ydelser fra sociale fonde m.v.)

FSR – danske revisorer
Kronprinsessegade 8
DK - 1306 København K

Telefon +45 3393 9191
fsr@fsr.dk
www.fsr.dk

CVR. 55 09 72 16
Danske Bank
Reg. 9541
Konto nr. 2500102295

Skatteministeriet har den 12. oktober 2020 fremsendt ovennævnte udkast til lovforslag til FSR - danske revisorer med anmodning om bemærkninger.

Vi har gennemgået forslaget og vil i det følgende anføre vores bemærkninger hertil.

Generelle bemærkninger

I de almindelige bemærkninger fremgår det, at de danske regler har været i strid med EU-retten i en periode. Det konstateres derefter, at det vil være muligt at ansøge Skatteforvaltningen om refusion af indeholdt kildeskat efter de almindelige genoptagelsesregler.

Forventer skatteministeren, at Skattestyrelsen udsender et styresignal om den genoptagelsesadgang?

Kommentarer til lovforslaget enkelte bestemmelser

Lovforslaget § 1, nr. 1 - Investeringsinstitutter med minimumsbeskatning (IMB)

I henhold til forslagens § 1, nr. 1, vil alle IMBer fremover være skattepligtige med 15 pct. af udbytte fra danske selskaber.

Lovforslaget indeholder ikke en adgang til, at investorerne i et IMB kan opnå nogen form for lempelse for den udbytteskat, som er betalt i IMBet.

I lov om beskatning af medlemmer af kontoførende investeringsforeninger § 9, kan en investor i en kontoførende investeringsforening i sin danske skat fradrage

skat betalt af foreningen til fremmed stat, Færøerne eller Grønland af indkomst fra den kontoførende forenings aktiver og passiver, der ikke er skattepligtig for foreningen.

Side 2

Skatteministeren bedes redegøre for, hvorfor en tilsvarende regel ikke kan indføres for investorerne i IMBer, både for så vidt angår udbytte fra danske selskaber og udbytte fra udenlandske selskaber?

Skatteministeriet bedes bekræfte, at ved opgørelse af minimumsindkomsten skal indtjente udbytter fra danske aktier alene indgå med nettoudbyttet, dvs. fratrukket indeholdt udbytteskat, jf. ligningslovens § 16 C, stk. 4, nr. 3.

Lovforslaget § 1, nr. 4

Skatteministeren bedes angive, hvilken skattesats foreninger mv. omfattet af selskabsskatteloven §1, stk. 1, nr. 6, der bliver skattepligtige af udbytte fra danske selskaber, skal beskattes med?

Skatteministeren bedes oplyse, om lovforslaget vil betyde, at de såkaldte overenskomstfonde, jf. Skatterådets afgørelse i SKM2019.166, også vil blive skattepligtige af udbytter fra danske porteføljeaktier?

Kontoførende investeringsforeninger

Kontoførende investeringsforeninger er omfattet af selskabsskatteloven § 1, stk. 1, nr. 6, jf. lov om beskattning af medlemmer af kontoførende investeringsforeninger § 2.

Lovforslagets § 1, nr. 4 synes ikke at harmonere med lovforslagets § 3, nr. 12, hvortil det i bemærkningerne til lovforslaget synes forudsat, at kontoførende investeringsforeninger fortsat kan få frikort.

Kan skatteministeren bekræfte, at kontoførende investeringsforeninger efter ikrafttrædelsen af loven kan få et frikort. Kan skatteministeren i så fald også bekræfte, at det vil være under de samme betingelser et frikort fremadrettet kan udstedes?

Hvis kontoførende investeringsforeninger fremover bliver skattepligtige af udbytter fra danske selskaber, vil skatteministeren da indføre hjemmel til, at investorerne i en kontoførende investeringsforening i deres danske skat også vil kunne fradrage dansk skat betalt af den kontoførende investeringsforening? Herved vil der ske en ligestilling af danske udbytter med udenlandske udbytter.

Det er anført i juridisk vejledning 2020-2, afsnit C.D.1.1.10.6, at kontoførende investeringsforeninger ikke kan betragtes som skattemæssigt hjemmehørende i Danmark i den forstand, som udtrykket anvendes i dobbeltbeskatningsoverenskomsterne, medmindre alle investorer i den kontoførende investeringsforening er pensionskasser, der selv opfylder betingelserne for at være skattemæssigt hjemmehørende. Dette betyder, at told- og skatteforvaltningen pt. alene udsteder hjemstedserklæring til kontoførende investeringsforeninger, når alle investorerne er pensionskasser.

Skatteministeren bedes angive, om indførelsen af beskatning af kontoførende investeringsforeninger indebærer, at danske kontoførende investeringsforeninger fremover vil kunne få en hjemstedserklæring uanset, hvem der investerer i den kontoførende investeringsforening?

Lovforslaget § 3, nr. 7 og nr. 10

Efter gældende regler er udenlandske personer og selskaber ikke skattepligtige af udbytte fra investeringssselskaber omfattet af selskabsskatteloven § 3, stk. 1, nr. 19, jf. selskabsskatteloven § 2, stk. 1, litra c, og kildeskatteloven § 2, stk. 1, nr. 6, 2. pkt.

Det foreslås i § 1, nr. 5, at udenlandske selskaber fremover ikke er skattepligtige af udbytter fra IMBer. Tilsvarende foreslås det i § 3, nr. 2, at udenlandske personer ikke er skattepligtige af udbytter fra IMBer.

I lovforslagets § 3, nr. 7 og § 3, nr. 10, foreslås, at der i kildeskatteloven § 65 indsættes henvisning til kildeskatteloven § 65, stk. 3.

I henhold til kildeskatteloven § 65, stk. 3, kan Skatteministeren

“fastsætte regler om, at der ikke skal indeholdes udbytteskat i udbytter, der ikke skal medregnes ved opgørelsen af modtagerens skattepligtige indkomst. Skatteministeren kan endvidere fastsætte regler om offentliggørelse af en database over selskaber og foreninger m.v., som er berettiget til at modtage udbytte uden indeholdelse af udbytteskat. § 65 C, stk. 2, finder tilsvarende anvendelse vedrørende indeholdelse af udbytteskat.”

Det anføres i bemærkningerne til lovforslaget § 3, nr. 10, at

“Forslaget betyder, at investeringsinstitutter med minimumsbeskatning vil kunne udbetale udbytte uden indeholdt udbytteskat til modtagere, som er berettigede til at modtage udbytte uden indeholdt udbytteskat, og dermed at modtagerne vil kunne undgå besværet med at skulle søge om

tilbagebetaling. Samtidig foreslås en mindre omskrivning, således at det vil blive tydeligere, at der er tale om fastsættelse af regler."

Side 4

Ministeren har udnyttet sin bemyndigelse i henhold til kildeskatteloven § 65, stk. 3, ved bekendtgørelse 2015-03-27 nr. 499 om kildeskat.

Skatteministeren bedes bekræfte, at der efter vedtagelsen af ændringerne til dette lovforslag efterfølgende udstedes en ny bekendtgørelse, som giver adgang til, at investeringsselskaber omfattet af selskabsskatteloven § 3, stk. 1, nr. 19 og investeringsinstitutter med minimumsbeskatning kan udlodde udbytte uden indeholdelse af kildeskat til udenlandske investorer.

Lovforslaget § 4, nr. 5

Det foreslås, at det - på linje med reglerne for udbytteskatter- fremover alene vil være optjente nettorenter (renter efter fradrag af en eventuel kildeskat), som skal medregnes ved opgørelsen af minimumsindkomsten. Vi foreslår, at det angives i bemærkningerne til lovforslaget, at der er tale om en præcisering af reglerne.

Lovforslaget § 4, nr. 10

Det foreslås, at hvis et nyoprettet investeringsinstitut skal være et IMB med virkning fra det kalenderår, hvor det er oprettet, skal investeringsinstituttet give meddelelse herom til told- og skatteforvaltningen senest den 1. november i stiftelsesåret.

Dette kan medføre, at der ikke vil blive oprettet IMBer efter den 1. november i et givent kalenderår. Dette synes ikke hensigtsmæssigt, hvorfor det foreslås, at nyoprettede investeringsinstitutter skal give meddelelse senest to måneder efter oprettelsen, dog senest den 31. december i kalenderåret, hvor de er oprettet.

Vi står gerne til rådighed for en uddybning af ovenstående.

Med venlig hilsen

Klaus Okholm
Formand for skatteudvalget

Louise Egede Olesen
Chefkonsulent

Til Skatteministeriet

Spørgsmål og bemærkninger til EU-retlig tilpasning af foreningsbeskatningen, jf. "Forslag til Lov om ændring af selskabsskatteloven og forskellige andre love" J.nr. 2018-2626

1 STATSLIGE ENHEDER

Det foreslås, at almenvelgørende eller på anden måde almennyttige foreninger m.v., ikke skal beskattes af udbytte. Det vil sige, at danske almenvelgørende eller på anden måde almennyttige foreninger m.v. foreslås at forblive skattefrie af udbytte, mens udenlandske almenvelgørende eller på anden måde almennyttige foreninger m.v. fremover ikke længere vil være begrænset skattepligtige af udbytte af danske aktier. Endvidere foreslås det, at vurderingen af, om en udenlandsk forening m.v. skal betragtes som almenvelgørende eller på anden måde almennyttig, skal ske på baggrund af de samme objektive regler, der gælder for danske foreninger.

Skattestyrelsen har i en række sager givet afslag på udbyttefrikort til udenlandske statslige enheder med den begrundelse, at de efter Skattestyrelsens opfattelse må anses for at være organiseret som selvstændige enheder, der ikke som sådan er en del af staten, og dermed ikke kan få udstedt frikort med hjemmel i SEL § 3. Skattestyrelsen sidestiller derimod disse enheder med selvstændige skatte subjekter omfattet af opsamlingsbestemmelsen i SEL § 1, stk. 1, nr. 6 og fastslår, at de dermed er begrænset skattepligtige af udbytte af danske aktier efter selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra c.

Disse enheder har typisk til formål udelukkende at udrede pensionsydelse og/eller offentlige ydelser i tilfælde af sygdom, invaliditet mv. Enhedens formue er tilført af staten og formuen vil i tilfælde af enhedens opløsning falde tilbage til staten. Formålet og afgrænsningen i anvendelse af enhedens formue, vil være beskrevet enten i vedtægter eller i offentligretlig regulering.

Der er således tale om, at enhedens midler kommer en brede kreds til gode, og at midlerne uddeles efter objektive retningslinjer. Desuden er det offentligretlige formål som sikring af folks alderspension eller økonomiske vilkår ved sygdom, invaliditet mv. efter vores opfattelse at anse, som 'nyttigt' efter 'almindeligt fremherskende opfattelse', som der efter praksis omkring SEL § 3, stk. 2 lægges vægt på ved afgrænsningen af begrebet. Herunder fastslår praksis, at sociale formål kan omfattes af begrebet.

Det anmodes derfor bekræftet, at sådanne enheder oprettet af udenlandske stater kan anses for at have et 'almenvelgørende eller på anden måde almennyttigt formål', således at disse efter lovforslaget må anses for skattefrie af danske udbytter og således har adgang til frikort/forhåndsgodkendelse af skattefritagelse hos skatteforvaltningen.

Til yderligere belysning af retstilstanden ønskes oplyst, hvorledes en udenlandsk selvejende institution svarende til eksempelvis Statens Kunstfond <https://www.retsinformation.dk/eli/lta/2013/458> vil skulle behandles efter lovforslaget, dvs. om den vil blive sidestillet med en almennyttig eller almenvelgørende forening, der kan modtage udbytter skattefrit?¹

Endvidere ønskes oplyst, hvorledes en udenlandsk selvejende institution svarende til eksempelvis ATP <https://www.retsinformation.dk/eli/lt/2018/612> vil skulle behandles efter lovforslaget, dvs. om den vil blive sidestillet med en almennyttig eller almenvelgørende forening, der kan modtage udbytter skattefrit?

2 ALMENVELGØRENDE ELLER PÅ ANDEN MÅDE ALMENNYTTIGE FORMÅL

Skattepligten af udbytter skal ikke gælde foreninger m.v., hvis midler ifølge vedtægter el.lign. udelukkende kan anvendes til almenvelgørende eller på anden måde almennyttige formål.

Det fremgår endvidere af lovbemærkningerne, at foreningen ikke må have erhvervmæssige interesser.

Er denne afgrænsning for snæver i forhold til foreninger, der efter sine vedtægter kan anvende midler til udøvelse af en erhvervmæssig aktivitet, som alene skal gøre det muligt at sikre en indtjening, der understøtter foreningens almenvelgørende eller på anden måde almennyttige formål?

Kan det således bekræftes, at det forhold, at en forening anvender midler til udøvelse af en erhvervmæssig aktivitet herunder i et datterselskab ikke i sig selv udelukker, at foreningen kan modtage skattefrie udbytter, når anvendelsen af midlerne alene sker som led i at sikre en indtjening, der understøtter foreningens almenvelgørende eller på anden måde almennyttige formål?

3 UDBYTTET AF DATTERSELSKABS AKTIER OG KONCERNSELSKABS AKTIER

Det anmodes bekræftet, at en forening omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6 fortsat vil være skattefri af udbytter af datterselskabsaktier og koncernselskabsaktier, jf. aktieavancebeskatningslovens §§ 4 A og 4 B, uanset foreningen ikke har et almenvelgørende eller almennyttigt formål.

4 RENTER AF KONTROLLERET GÆLD

Det foreslås at gøre danske foreninger m.v. skattepligtige af renter af kontrolleret gæld på samme vis, som udenlandske foreninger m.v. allerede er det i dag, jf. lovbemærkningerne, og hvor formålet er at sikre, at reglerne for beskatning af danske og udenlandske foreninger m.v. er ens og i overensstemmelse med EU-retten.

Kan det bekræftes, at Danmark sædvanligvis ikke kan beskatte udenlandske selvejende institutioner af renter på kontrolleret gæld til lande, hvormed Danmark har en dobbeltbeskatningsoverenskomst?

Kan det hertil bekræftes, at Danmark eksempelvis ikke kan beskatte renter på kontrolleret gæld til en moderforening, der skal anses for at have skattemæssigt hjemsted (skattemæssigt hjemmehørende) i Sverige, Norge eller Finland efter den nordiske dobbeltbeskatningsoverenskomst?

Kan det samtidigt bekræftes, at for de lande, som Danmark ikke har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med bortset fra p.t. Frankrig og Spanien, vil Danmark fortsat kunne beskatte renter på kontrolleret gæld uden at ændre beskatningen for danske foreninger? Det er således EU-rettens bestemmelser om den frie etableringsret (indenfor EU/EØS) og ikke kapitalens frie bevægelighed (også udenfor EU/EØS), der finder anvendelse for kontrolleret gæld?

Bliver der således reelt tale om en unødvendig diskrimination af danske foreninger ved at udvide beskatningen af danske foreninger med renter af kontrolleret gæld?

Og hvis ministeriet mener, at der er behov herfor, hvorfor omfatter beskatningen så ikke kursgevinster på kontrolleret gæld som nærmere fastsat i SEL § 2, stk. 1, litra h?

5 GENOPTAGELSE

Det foreslås, at ændringerne skal træde i kraft og have virkning fra den 1. juli 2021. Da de danske regler har været i strid med EU-retten i en periode, vil det være muligt at ansøge skatteforvaltningen om refusion af indeholdt kildeskat på udbytter efter de almindelige genoptagelsesregler, jf. lovbemærkningerne.

Ministeriet anmodes om at redegøre nærmere for genoptagelsesreglerne i forhold til, hvornår der indtræder forældelse for tilbagesøgning af indeholdt udbytteskat herunder i sagerne om statslige enheder jf. pkt. 1 ovenfor, hvor der har været ansøgt om tilbagebetaling af udbytteskat, men hvor Skattestyrelsen har truffet afgørelse om afslag. Gælder der for disse sager en udvidet genoptagelsesfrist?

Kan eller bør genoptagelsesfristen som minimum regnes fra det tidspunkt, hvor Skattestyrelsen har givet afslag?

Kan det bekræftes, at udenlandske pensionskasser organiserede som selvejende institutioner også kan anmode om tilbagesøgning af indeholdt udbytteskat?

Med venlig hilsen

Peter Rose Bjare
Partner

https://denstoredanske.lex.dk/selvejende_institution

ⁱ Også offentlige institutioner kan være organiseret som selvejende institutioner, idet de nærmere betingelser da vil være fastsat ved eller i henhold til lov. Sådanne institutioner kan være oprettet med henblik på uddeling af offentlige midler til bestemte formål, som fx Statens Grundforskningsfond og Statens Kunstfond. Konstruktionen kan imidlertid også anvendes til rent organisatoriske formål, således at institutionen oprettes uden uddelingsformål, men alene med sigte på varetagelse af (offentlig) driftsvirksomhed. Således er først (i 1996) en række videregående uddannelsesinstitutioner, de såkaldte CVUer, og siden (i 2003) samtlige universiteter blevet omorganiseret til selvejende institutioner. Førstnævnte lov, selvejeloven, bemyndiger endvidere undervisningsministeren til at godkende, at også andre lignende statsinstitutioner kan overgå til selveje. Senest er det ved strukturreformen af 2005 besluttet, at de amtskommunale gymnasier skal overgå til selveje i statsligt regi. For sådanne offentlige institutioner, der typisk er finansieret ved offentlige tilskud, fx taxameterbevillinger, vil det normalt i loven være bestemt, at den oprettende myndighed fører intensivt tilsyn med institutionen, at visse beslutninger kræver godkendelse, og at institutionens formue i tilfælde af opløsning tilfalder statskassen eller et andet lov-hjemlet formål.

Selvejende institutioner falder i retlig forstand som udgangspunkt uden for den offentlige forvaltning. Offentlige selvejende institutioner, der er oprettet ved lov, er dog normalt undergivet den forvaltningsretlige lovgivning (forvaltningslov, offentlighedslov mv.), medmindre hjemmelsloven bestemmer andet. Også private, selvejende institutioner kan være undergivet denne lovgivning, fx hvis deres virksomhed er offentligt finansieret, og hvis de herudover i væsentligt omfang er undergivet offentligt tilsyn og kontrol.

Til: Margrete Kiil (mak@skm.dk), Anne Christine Brønnum (ACB@skm.dk)
Fra: Lovgivning og økonomi (lovgivningoekonomi@skm.dk)
Titel: VS: Tillægsspørgsmål og bemærkninger til EU-retlig tilpasning af foreningsbeskatningen, j.nr. 2018 – 2626
Sendt: 16-11-2020 12:45

Fra: Rose Bjare, Peter <peter.bjare@kpmg.com>
Sendt: 16. november 2020 12:43
Til: Lovgivning og økonomi <lovgivningoekonomi@skm.dk>
Cc: Sune Fomsgaard <SF@skm.dk>
Emne: Tillægsspørgsmål og bemærkninger til EU-retlig tilpasning af foreningsbeskatningen, j.nr. 2018 – 2626

Tillægsspørgsmål til vores høringsbrev af 13/11 2020 vedrørende beskatning af danske foreningers udbytter, hvor foreningen er omfattet af SEL § 1, stk. 1, nr. 6:

Den foreslåede beskatning af danske foreningers udbytter sker med en direkte reference til udbytter som nævnt i SEL § 2, stk. 1, litra c, der vedrører udenlandske selskabers begrænsede skattepligt af danske udbytter.

Danske selskaber er imidlertid kun skattepligtige af 70% af udbyttebeløb på skattefrie porteføljeaktier.

Umiddelbart ses denne nedsatte beskatning derfor ikke at komme til at gælde for danske foreninger omfattet af SEL 1, stk. 1, nr. 6 eller for tilsvarende sammenlignelige udenlandske foreninger.

Er det korrekt forstået, og er det en tiltænkt merbeskatning af foreninger i forhold til danske selskaber?

I forhold til danske datterselskabsudbytter og koncernselskabsudbytter er der efter SEL § 2, stk. 1, litra c kun skattefritagelse, hvis beskatningen skal frafalde eller nedsættes efter moder-/datterselskabsdirektivet eller en dobbeltbeskatningsoverenskomst.

Dette fritagelseskrav giver vel ingen mening for en dansk moderforening, og som vel i øvrigt heller ikke er omfattet af moder-/datterselskabsdirektivet, når foreningen beskattes efter SEL § 1, stk. 1, nr. 6?

Foreningers skattefritagelse af danske datterselskabsudbytter og koncernselskabsudbytter bør vel i stedet indsættes i SEL § 13, stk. 1, nr. 2 (der p.t. ikke omfatter moderforeninger omfattet af SEL § 1, stk. 1, nr. 6), og hvor beskatningen i SEL 1, stk. 1, nr. 6 i stedet bør udvides med udbytter omfattet af LL §§ 16 A og 16 B, og således ikke udbytter omfattet af SEL § 2, stk. 1, litra c? Er der en særlig årsag til, at man ikke har valgt denne "beskatningsvej"?

Med venlig hilsen / Kind regards

Peter Rose Bjare
Partner
Mob: +45 5374 7025

www.kpmgacor.dk

Shaping the future of tax consultancy – Annual Report 2019

2019 was a year of accelerated growth for KPMG Acor Tax. Looking ahead, we stay committed to shaping the future of tax consultancy together with our clients and our people – supported by technology. Read more and download our 2019 Annual Report [here](#).

Privacy

In circumstances where KPMG Acor Tax is Data Controller, we will use collected Personal Data in the manner and for the purpose set out in our privacy notice available at <https://home.kpmg.com/dk/en/home/misc/privacy.html>. Clients of KPMG must bring this to the attention of its staff.

From: Rose Bjare, Peter
Sent: 13. november 2020 08:02
To: 'lovgivningoekonomi@skm.dk' <lovgivningoekonomi@skm.dk>
Subject: Spørgsmål og bemærkninger til EU-retlig tilpasning af foreningsbeskatningen, j.nr. 2018 – 2626

Vedlagt vores høringssvar til EU-retlig tilpasning af foreningsbeskatningen j.nr. 2018 – 2626

Med venlig hilsen / Kind regards

Peter Rose Bjare

Partner
Corporate Tax, Financial Services

KPMG ACOR TAX

Tuborg Havnevej 18
DK-2900 Hellerup, Copenhagen

Tel: +45 3945 1700
Mob: +45 5374 7025
peter.bjare@kpmg.com

www.kpmgacor.dk

Stay updated on tax matters

Sign up for our news and receive relevant hot topics, news, invitations and international perspectives across different areas of tax directly to your inbox. [Sign up here](#).

Privacy

In circumstances where KPMG Acor Tax is Data Controller, we will use collected Personal Data in the manner and for the purpose set out in our privacy notice available at <https://home.kpmg.com/dk/en/home/misc/privacy.html>. Clients of KPMG must bring this to the attention of its staff.

The information in this e-mail is confidential and may be legally privileged. It is intended solely for the addressee. Access to this e-mail by anyone else is unauthorized. If you have received this communication in error, please address with the subject heading "Received in error," send to the original sender, then delete the e-mail and destroy any copies of it. If you are not the intended recipient, any disclosure, copying, distribution or any action taken or omitted to be taken in reliance on it, is prohibited and may be unlawful. Any opinions or advice contained in this e-mail are subject to the terms and conditions expressed in the governing KPMG client engagement letter. Opinions, conclusions and other information in this e-mail and any attachments that do not relate to the official business of the firm are neither given nor endorsed by it.

KPMG cannot guarantee that e-mail communications are secure or error-free, as information could be intercepted, corrupted, amended, lost, destroyed, arrive late or incomplete, or contain viruses.

This email is being sent out by KPMG International on behalf of the local KPMG member firm providing services to you. KPMG International Cooperative ("KPMG International") is a Swiss entity that serves as a coordinating entity for a network of independent firms operating under the KPMG name. KPMG International provides no services to clients. Each member firm of KPMG International is a legally distinct and separate entity and each describes itself as such. Information about the structure and jurisdiction of your local KPMG member firm can be obtained from your KPMG representative.

This footnote also confirms that this e-mail message has been swept by AntiVirus software.

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K
Att.: Andreas Bo Larsen

Sendt pr. mail

abl@skm.dk.

lovgivningoekonomi@skm.dk

(J.nr. 2017-5930)

København, 28. august 2020

Høringssvar fra VP Securities A/S vedr. Forslag til Lov om ændring af kildeskatteloven, opkrævningsloven og skatteindberetningsloven (Nettoindeholdelse af udbytteskat for aktier m.v. registreret i en værdipapircentral)

Skatteministeriet har den 3. juli 2020 sendt et udkast til lovforslag om nettoindeholdelse af udbytteskat for aktier m.v. registreret i en værdipapircentral i høring. Lovforslaget har til formål at imødegå svindel med beskatning af udbytter for aktier m.v., der er registreret i en værdipapircentral, ved at etablere en ny nettoindeholdelsesmodel for beskatning af udenlandske udbyttmodtagere. Endvidere introducerer lovforslaget som noget nyt en indberetningspligt for danske værdipapircentraler for udbytter af aktier m.v. registreret i en dansk værdipapircentral, når papirerne er registreret på et depot tilhørende et udenlandsk kontoførende institut.

VP Securities A/S (VP) har tilladelse som værdipapircentral (CSD) i medfør af Forordningen (EU) nr. 909/2014 om forbedring af værdipapirafviklingen i Den Europæiske Union og om værdipapircentraler (CSDR). I forlængelse af tilladelsen som værdipapircentral har VP tilladelse til at yde tjenesteydelser i forbindelse med skat.

VP støtter formålet med forslaget og den nye nettoindeholdelsesmodel.

Nettoindeholdelse af udbytteskat i praksis

Pligten til at administrere den nye model for nettoindeholdelse af udbytteskat placeres i medfør af lovforslagets § 1 hos de kontoførende institutter, ligesom pligten at indeholde udbytteskat i forbindelse med udbetaling af udbytte ligger hos det udstedende selskab. VP som CSD er således ikke forpligtet i henhold til lovforslagets § 1.

VP har både indenlandske og udenlandske deltagere i værdipapirafviklingssystemet og varetager som sådan en central rolle i at sikre et effektivt og grænseoverskridende kapitalmarked.

VP finder det afgørende, at den endelige proces for den nye model for nettoindeholdelse, som efter lovforslaget skal fastlægges af parterne i den finansielle sektor, er anvendelig for både danske og udenlandske finansielle institutter, herunder også tilgodeser eventuelle særlige forhold hos udenlandske finansielle institutter, så det sikres, at processen ikke har en utilsigtet effekt på udenlandske finansielle institutters direkte adgang til afvikling af værdipapirtransaktioner i det danske kapitalmarked.

Hertil bemærkes, at den i forslaget nævnte løsning med rate pools ikke er mulig ved links¹ mellem CSDer, der begge afvikler via den fælles europæiske platform T2S. Det skyldes, at CSDen, der ønsker at oprette et link til en anden CSD via T2S, rent teknisk kun kan oprette ét depot. I VP afvikles transaktioner i såvel Euro som Danske kroner via T2S. En løsning, der ikke understøtter afvikling via CSD links i T2S vil stride mod CSDRs såvel som CMUs formål om at fremme grænseoverskridende investeringer og skabe en europæiske kapitalmarkedsunion.

I lyset heraf har VP foreslået en såkaldt "log model", hvor investeroplysninger i et givet omnibusdepot registreres særskilt i VP til brug for skattebehandling. Forudsætningen for at udvikle en sådan service fra VP's side er imidlertid, at der opnås konsensus parterne imellem, da der vil være tale om en betydelig IT-udviklingsomkostning, som vil skulle afholdes af de relevante parter – herunder udstedere.

Udenlandske aktører

Det fremgår flere steder i bemærkningerne til lovforslaget, at nettoindeholdelsesmodellen også gælder udenlandske kontoførende institutter, herunder i de tilfælde hvor et dansk selskab har valgt at lade sig registrere i en udenlandske CSD.

Det bemærkes, at konceptet "kontoførende institut" ikke følger af CSDR og derfor ikke er et fælles europæisk begreb. En række udenlandske CSDer opererer således ikke med kontoførende institutter.

Med lovforslaget pålægges danske værdipapircentraler en skatteindberetningspligt for udbyttebetalinger i relation til depoter, der er oprettet af udenlandske kontoførende institutter i en dansk værdipapircentral.

Indberetningspligten for udbyttebetalinger fra danske selskaber registreret i en udenlandske CSD ses ikke at være beskrevet, og det er derfor uklart, hvordan korrekt skatteindberetning sker i de tilfælde, hvor der sker udbyttebetalinger, herunder eventuelt nettoindeholdelse, i en udenlandsk CSD.

Såfremt ovenstående giver anledning til spørgsmål, står VP til rådighed. Henvendelse kan ske til Senior Product Manager Rasmus Hansen, e-mail: RHN@vp.dk eller tlf. 43 58 89 22.

Venlig hilsen

VP SECURITIES A/S



Maria Hjort
CEO



Morten Sprange Thomsen
Head of Post Trade Products

¹ Et CSD link dækker over, at en CSD (kaldet investor-CSD) opretter et depot hos en anden CSD (kaldet udsteder-CSD) med henblik på at give kunderne i investor-CSDen mulighed for at opbevare værdipapirer, der er udstedt i udsteder-CSD, på deres depot i investor-CSDen. Investor-CSDen bliver deltager i udsteder-CSDen på lige vilkår med andre deltagere.

Til: Anne Christine Brønnum (ACB@skm.dk)
Fra: Lovgivning og økonomi (lovgivningoekonomi@skm.dk)
Titel: VS: Høringssvar - Ældre Sagen- lovforslag om EU-retlig tilpasning af foreningsbeskatningen, justering af reglerne for investeringsinstitutters beskatning af udbytte fra danske aktier og forhøjelse af det skattefrie bundfradrag for ydelser fra sociale fonde
Sendt: 11-11-2020 14:02

Fra: Samfundsanalyse <samfundsanalyse@aeldresagen.dk>

Sendt: 11. november 2020 13:48

Til: Lovgivning og Økonomi <lovgivningoekonomi@skm.dk>

Emne: Høringssvar - Ældre Sagen- lovforslag om EU-retlig tilpasning af foreningsbeskatningen, justering af reglerne for investeringsinstitutters beskatning af udbytte fra danske aktier og forhøjelse af det skattefrie bundfradrag for ydelser fra sociale fonde mv.

Til Skatteministeriet

Ældre Sagen har ingen bemærkninger til ovenstående høring, j.nr. 2018-2626.

Venlig hilsen

Pia Westring
Afdelingssekretær/PA
Samfundsanalyse
Direkte: 33 96 86 29
Mobil: +45 21 19 59 53
pw@aeldresagen.dk

Snorresgade 17-19 · 2300 København S · Tlf. 33 96 86 86



[Læs vores persondatapolitik](#)

Fra: Anne Christine Brønnum <ACB@skm.dk>

Sendt: 9. oktober 2020 14:45

Til: samfund@advokatsamfundet.dk; abf@abf-rep.dk; ae@ae.dk; Retssikkerhed

<Retssikkerhed@skatteforvaltningen.dk>; info@cepos.dk; cevea@cevea.dk; dif@dif.dk; politik@shareholders.dk; info@danskeenergi.dk; hoeringssager@danskerhverv.dk; mail@danskfjernvarme.dk; dts@dts.dk; bl@bl.dk; mail@danskeadvokater.dk; duf@duf.dk; info@danskevv.dk; danva@danva.dk; dt@datatilsynet.dk; dch@dch.dk; hoering@di.dk; dak@danskeakasser.dk; dvca@dvca.dk; dh@handicap.dk; dbu@dbu.dk; info@dgi.dk; klarlovgivning@digst.dk; letbyrder@erst.dk; fh@fho.dk; mail@finansdanmark.dk; fdr@fdr.dk; Formand@fdr.dk; fp@forsikringogpension.dk; fr@friluftsraadet.dk; fsr@fsr.dk; mbl@fsr.dk; oxfamibis@oxfamibis.dk; mail@fida.dk; info@justitia-int.org; kl@kl.dk; kontakt@kraka.org; info@lf.dk; Skatteankestyrelsen <sanst@sanst.dk>; sekretariatet@lopi.dk; ms@ms.dk; Skatteankestyrelsen <sanst@sanst.dk>; Jesper Kiholm Andersen <Jesper.Kiholm@SKTST.DK>; ÆldreSagen <aeldresagen@aeldresagen.dk>

Cc: Sune Fomsgaard <SF@skm.dk>

Emne: Høring over lovforslag om EU-retlig tilpasning af foreningsbeskatningen, justering af reglerne for investeringsinstitutters beskatning af udbytte fra danske aktier og forhøjelse af det skattefrie bundfradrag for ydelser fra sociale fonde mv.

Hermed fremsendes forslag til lov om ændring af selskabsskatteloven og forskellige andre love. (EU-retlig tilpasning af foreningsbeskatningen, justering af reglerne for investeringsinstitutters beskatning af udbytte fra danske aktier og forhøjelse af det skattefrie bundfradrag for ydelser fra sociale fonde m.v.)

Høringsbrev, høringsliste og resumé er desuden vedhæftet.

Skatteministeriet skal anmode om eventuelle bemærkninger senest **fredag den 13. november 2020**.

Med venlig hilsen

Anne Christine Brønnum
Fuldmægtig
Selskab, Aktionær og Erhverv

Tel. +45 72 37 36 22

Mail ACB@skm.dk



Skatteministeriet

Skatteministeriet/Ministry of Taxation
Nicolai Eigtveds Gade 28
DK 1402 - København K

Mail skm@skm.dk

Web www.skm.dk

[Sådan behandler vi persondata](#)

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

KRONPRINSESSEGADE 28
1306 KØBENHAVN K
TLF. 33 96 97 98

DATO: 16. november 2020
SAGSNR.: 2020 - 3314
ID NR.: 700125

lovgivningoekonomi@skm.dk

Høring - over lovforslag om EU-retlig tilpasning af foreningsbeskatningen m.v.

Ved e-mail af 9. oktober 2020 har Skatteministeriet anmodet om Advokatrådets bemærkninger til ovennævnte forslag.

Advokatrådet har følgende bemærkninger:

I forslagens § 1, nr. 4 anføres ”udbytte som nævnt i § 2, stk. 1, litra c, renter som nævnt i § 2, stk. 1, litra d, og royalty som nævnt i § 2, stk. 1, litra g”.

At henvise direkte til bestemmelserne om begrænset skattepligt på en måde, kan give anledning til en fejlagtig opfattelse af, at der kun er skattepligt for begrænset skattepligtige.

Advokatrådet foreslår derfor følgende formulering: ”udbytte, renter af kontrolleret gæld og royalty, som for begrænset skattepligtige er omfattet af § 2, stk. 1, litra c, d og g”.

Det fremgår derudover af lovforslaget, at danske foreninger bliver skattepligtige af udbytter, renter og royalty på samme vis, som udenlandske foreninger allerede er det i dag.

I slutningen af lovforslagets punkt 2.1 anføres:

”Det foreslås, at ændringerne skal træde i kraft og have virkning fra den 1. juli 2021. Da de danske regler har været i strid med EU-retten i en periode, vil det være muligt at ansøge Skatteforvaltningen om refusion af indeholdt kildeskat på udbytter efter de almindelige genoptagelsesregler.”

Advokatrådet bemærker, at det ikke fremgår, hvorfor de citerede bemærkninger ikke inkluderer renter og royalty.

Lovforslaget har tillige til formål at rette op på en EU-stridig forskelsbehandling af beskatningen af investeringsinstitutters modtagelse af udbytte fra danske aktier.

For så vidt angår denne del af lovforslaget følges samme systematik som for foreningsbeskatningen, dvs. der indføres beskatning af danske investeringsinstitutters udbytte fra danske aktier på samme vis, som udenlandske investeringsinstitutter allerede i dag er skattepligtige af udbytter.

For så vidt angår udenlandske investeringsinstitutter indeholder lovforslaget imidlertid ingen bemærkninger om muligheden for at ansøge Skatteforvaltningen om refusion af den EU-stridige indeholdte kildeskat på udbytter fra danske aktier.

Forskellen bør fremgå af lovforslaget.

Endelig anføres det flere steder i lovforslaget, at alle de investeringsinstitutter, som i dag er registreret som investeringsinstitutter med minimumsbeskatning, har kalenderårsregnskab.

Skatteministeriet bedes oplyse, hvor mange af investeringsinstitutterne med minimumsbeskatning, der er danske, og hvor mange der er udenlandske.

Med venlig hilsen


Andrew Hjuler Crichton
Generalsekretær

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

Sendt til lovgivningoekonomi@skm.dk
Cc: jm@jm.dk

11. november 2020

J.nr. 2020-11-0486
Dok.nr. 279786
Sagsbehandler
Nikolaj Niss Rohde

Hørings svar til forslag til Lov om ændring af selskabsskatteloven og forskellige andre love

Ved e-mail af 9. oktober 2020 har Skatteministeriet anmodet om Datatilsynets bemærkninger til ovenstående forslag.

Datatilsynet forudsætter, at reglerne i databeskyttelsesforordningen¹ og databeskyttelsesloven² vil blive iagttaget i forbindelse med eventuel behandling af personoplysninger foranlediget af forslaget.

Forslaget giver i øvrigt ikke umiddelbart Datatilsynet anledning til yderligere bemærkninger.

Kopi af dette brev sendes til Justitsministeriets Lovafdeling til orientering.

Med venlig hilsen

Nikolaj Niss Rohde

Datatilsynet
Carl Jacobsens Vej 35
2500 Valby
T 3319 3200
dt@datatilsynet.dk
datatilsynet.dk
CVR 11883729

¹ Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2016/679 af 27. april 2016 om beskyttelse af fysiske personer i forbindelse med behandling af personoplysninger og om fri udveksling af sådanne oplysninger og om ophævelse af direktiv 95/46/EF.

² Lov nr. 502 af 23. maj 2018 om supplerende bestemmelser til forordning om beskyttelse af fysiske personer i forbindelse med behandling af personoplysninger og om fri udveksling af sådanne oplysninger (databeskyttelsesloven).

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

Dansk Industri
Confederation of Danish Industry

Sendes pr. e-mail:
lovgivningogoekonomi@skm.dk

Høringssvar vedr. udkast til lovforslag om EU-retlig tilpasning af foreningsbeskatningen, justering af reglerne for investeringsinstitutters beskatning af udbytte fra danske aktier og forhøjelse af det skattefrie bundfradrag for ydelser fra sociale fonde mv.

Skatteministeriet har anmodet om eventuelle bemærkninger til ovennævnte udkast til lovforslag, jf. ministeriets j.nr. 2018-2626.

DI er bekendt med at, at der pågår dialog om behandlingen af foreninger og investeringsinstitutter med Skatteministeriet og medtager derfor ikke særlige bemærkninger herom i høringssvaret.

DI opfordrer regeringen til at gennemføre den analyse, som blev anbefalet af Produktivitetskommissionen af perspektiverne i at afskaffe kildeskatten af udenlandske institutionelle porteføljeinvestorer, jf. [rapport](#) om Skat og produktivitet:

”Der nedsættes et sagkyndigt udvalg, som skal udrede, hvordan der kan skabes et mere neutralt og symmetrisk regelsæt for beskatning af erhvervsindkomst og kapitalafkast, så kapitalen ledes derhen, hvor det samfundsøkonomiske investeringsafkast er størst. Udvalget kan bl.a. vurdere

[...]

- *Om der kan være behov for at mindske eller fjerne kildebeskatningen af udenlandske institutionelle porteføljeinvestorer.”*

Skattefritagelse af selvejende plejehjem og -boliger

Med lovforslaget foreslås selvejende plejehjem og -boliger fritaget for beskatning på baggrund af et ønske om at fjerne forskelsbehandlingen mellem offentlige og selvejende leverandører.

DI mener, at offentlige og ikke-offentlige (selvejende og private) leverandører af skattefinansierede velfærdsydelser skal ligestilles, så de på fair og lige vilkår kan konkurrere om at levere den bedste kvalitet til borgerne.



Med lovforslaget ligestilles de offentlige og de selvejende leverandører, ved at den selvejende del af de ikke-offentlige leverandører både får en skattemæssig og administrativ lempelse. Dermed får den private del af de ikke-offentlige leverandører relativt forringet deres muligheder for at konkurrere med at levere den bedst mulige kvalitet.

En fair og lige konkurrence mellem offentlige, selvejende og private leverandører vil skabe grobund for udvikling og innovation med henblik på at sikre borgerne den højst mulige kvalitet. DI anbefaler derfor, at vilkårene for leverandører inden for velfærdsområderne, herunder plejehjem og -boliger, fastsættes i overensstemmelse med OECD's principper om konkurrenceneutralitet, så leverandører ikke forskelsbehandles på baggrund af deres ejer- eller organiseringsform.

Med venlig hilsen

Sune Hein Bertelsen
Fagleder for skattejura & international skat



HØRINGSSVAR FRA DANMARKS IDRÆTSFORBUND (DIF) TIL LOV OM ÆNDRING AF SELSKABSSKATTELOVEN

Danmarks Idrætsforbund (DIF) takker for muligheden for at afgive høringssvar til forslag til *Lov om ændring af selskabsskatteloven og forskellige andre love*, med særligt fokus på ændringerne af reglerne for foreningsbeskatning.

DIF har to primære kommentarer til forslaget:

- 1) At DIF støtter forslagets intention med, at danske og udenlandske almenvelgørende og almennyttige foreninger gøres skattefri af udbytte.
- 2) At der forsat mangler en implementering af den udvidede skattefrihed for visse selvejende institutioner og foreninger vedtaget med Finansloven for 2019.

Ad 1) Almene foreningers skattefrihed af udbytte

Det er en nødvendig fordel for det danske almennyttige foreningsliv at blive friholdt for beskatning af udbytte. Ligesom det er en fordel for sektoren, at lovgivningen er i overensstemmelse med EU-retten. DIF vil derfor gerne kvittere for forslagets intention om, at danske og udenlandske almenvelgørende og almennyttige foreninger gøres skattefri af udbytte.

Ad 2) Manglende implementering af udvidet skattefrihed for selvejende institutioner og foreninger

Der er forsat behov for en løsning på problemstillingen hvor almennyttige foreninger eller selvejende institutioner (som fx idrætshaller), som har indtægter fra fx salg af juletræer eller billetter til arrangementer, og hvor indtægterne udelukkende går til foreningens almennyttige formål, lovgivningsmæssigt fortsat betragtes som værende erhvervsmæssig virksomhed med deraf følgende skattepligt.

Den forhenværende regering lagde med Finansloven 2019 op til at lukke dette uheldige hul i skattereglerne for almennyttige foreninger. Problemet er, at løsningen ikke sidenhen – som aftalt – er blevet implementeret i lovgivningen.

Af aftaleteksten fra Finansloven 2019 fremgår det således:

“Selvejende institutioner og foreninger er som udgangspunkt skattepligtige af indkomst ved erhvervsmæssig virksomhed. En række selvejende institutioner med konkrete formål er dog helt undtaget fra beskatning. Det gælder fx hospitaler og skoler samt selvejende teatre og daginstitutioner. Regeringen og Dansk Folkeparti er enige om at skattefritage selvejende institutioner for ældre, handicappede og udsatte samt almennyttige institutioner og foreninger på kultur- og idrætsområdet. Det vil forbedre vilkårene og mindske den administrative belastning for institutionerne. Det vil være et krav, at et eventuelt overskud forbliver i institutionen og udelukkende kan anvendes til institutionens formål. Den nærmere afgrænsning fastlægges i forbindelse med det lovforberedende arbejde, herunder under hensyntagen til, at konkurrenceretten overholdes i de situationer, hvor der kan være private aktører. Initiativet vurderes ikke at være forbundet med et mindreprovenu.”

SIDE 2 AF 2

Konkret betyder den nuværende lovgivning, at almennyttige foreninger og selvejende institutioner, som eksempelvis en selvejende idrætshal eller en almindelig idrætsforening, reelt skal beskattes af erhvervsmæssig indtægt, hvis de fx sælger juletræer eller billetter til bingoaftener, hvor indtægterne alene går til foreningens almennyttige formål.

DIF opfordrer Skatteministeriet til at implementere den udvidede skattefrihed for visse selvejende institutioner og foreninger, som vedtaget med Finansloven 2019, i forbindelse med det aktuelle forslag til *Lov om ændring af selskabsskatteoven*.

DIF står til rådighed ift. spørgsmål og rådgivning herom.

Med venlig hilsen

DIF

DANMARKS IDRÆTSFORBUND

IDRÆTTENS HUS BRØNDBY STADION 20
2605 BRØNDBY

KONTAKT

Lasse Quvang Rasmussen, Konsulent

E-mail: lqr@dif.dk

Telefon: 50599162



PROTEKTOR
HENDES MAJESTÆT DRONNINGEN

BEVÆGER DANMARK



Fuldmægtig Anne Christine Brønnum
Skatteministeriet
Selskab, Aktionærer og Erhverv
Nicolai Eigtsveds Gade 28
1402 København K

12. november 2020
KAP/krnio
J.nr. 2020 - 2719

Kære Anne Christine Brønnum

Sekretariatet for digitaliseringsklar lovgivning har modtaget udkast til forslag til lov om EU-retlig tilpasning af foreningsbeskatningen, justering af reglerne for investeringsinstitutters beskatning af udbytter fra danske aktier og kontoførende investeringsforeningers undtagelse fra selskabsskattepligt samt forhøjelse af det skattefrie bundfradrag for ydelser fra sociale fonde m.v. i høring.

Sekretariatet har til opgave at vurdere, om ministeriet på tilstrækkelig vis har beskrevet lovforslagets implementeringskonsekvenser, og om lovforslaget efterlever principperne for digitaliseringsklar lovgivning. Gennemgangen af lovforslaget giver på det foreliggende grundlag anledning til følgende bemærkninger:

Vurdering af offentlige implementeringskonsekvenser

Et lovforslags implementeringskonsekvenser skal være velbelyste med henblik på at understøtte, at lovgivningen efter vedtagelse kan administreres hensigtsmæssigt og understøttes digitalt.

Sekretariatet bemærker Skatteministeriets vurdering af, at lovforslaget medfører udgifter for Skatteforvaltningen på godt 80 mio. kr. i perioden fra 2022-27. Udgifterne vedrører hovedsageligt behovet for sagsbehandling til forhåndsgodkendelse af udenlandske foreninger og genoptagelsessager vedrørende refusion af indeholdt udbytteskat for udenlandske foreninger.

Sekretariatet finder, at Skatteministeriet kan overveje nærmere at redegøre for grundlaget for og evt. usikkerhed forbundet med vurderingen af de anslåede udgifter til sagsbehandling, herunder om der måtte være særlige forhold af betydning for evt. kompleksitet i opgaven. Dette kan fx omfatte behov for organisatorisk tilpasning eller behov for tilvejebringelse af it-understøttelse.

Principper for digitaliseringsklar lovgivning

Lovforslagets efterlevelse af de syv principper for digitaliseringsklar lovgivning skal beskrives i bemærkningerne til et lovforslag, og en eventuel fravigelse af principperne skal begrundes.

Sekretariatet bemærker, at Skatteministeriet ikke har anført en vurdering af, om lovforslaget efterlever de syv principper, som det er anført i den politiske aftale om digitaliseringsklar lovgivning.

Sekretariatet finder, at Skatteministeriet bør forholde sig til lovforslagets principferlevelse.

Sekretariatet bemærker, at lovforslagets elementer om ligestilling af danske og udenlandske foreninger i flere tilfælde indebærer regelforenkling i overensstemmelse med princip #1 om enkle og klare regler.

Sekretariatet bemærker, at det af lovforslaget følger, at et nyoprettet investeringsselskab kan ”indsende meddelelse” til told- og skatteforvaltningen om at ville oppebære status som aktiebaseret investeringsselskab (jf. den foreslåede tilføjelse af et pkt. 2 til selskabsskatteovens § 19 B, stk. 4).

Sekretariatet anbefaler i forlængelse heraf, at Skatteministeriet overvejer i lovforslagets almindelige bemærkninger nærmere at beskrive, om det påtænkes at give virksomhederne mulighed for at anvende digital kommunikation til indsendelse af denne meddelelse – eksempelvis i form af en digital selvbetjeningsløsning.

Sekretariatet finder ydermere, at Skatteministeriet kan overveje nærmere at redegøre for, om det har været overvejet, at det forventede behov for sagsbehandling kan gennemføres administrativt smidigt ved hel eller delvis automatisering på grundlag af objektive udformede regler og genbrug af eksisterende data i offentlige registre. Dette vil være i overensstemmelse med princip #3 om automatisk sagsbehandling og princip #4 om sammenhæng på tværs.

Endelig anbefaler sekretariatet, at Skatteministeriet redegør for, i hvilket omfang der vil blive anvendt digital og datadrevet understøttelse af kontrollen med ansøgninger om genoptagelse af for meget betalt udbytteskat. Dette vil være i overensstemmelse med princip #7 om at undgå snyd og fejl

Sekretariatet skal benytte lejligheden til at gøre opmærksom på muligheden for at gøre brug af [det valgfri skema](#) til vurdering og beskrivelse af lovforslagets principferlevelse og implementeringskonsekvenser for offentlige myndigheder.

Der henvises i øvrigt til digst.dk/dkl samt [Vejledning om digitaliseringsklar lovgivning](#), ligesom I naturligvis er velkomne til at kontakte sekretariatet for råd og vejledning.

Med venlig hilsen

Kristoffer Nilas Olsen
Chefkonsulent
T 4178 6034
E krnio@digst.dk

NOTAT

13. november 2020
2020 - 4361
meshed

Høringsvar til lovforslag om EU-retlig tilpasning af foreningsbeskatningen, justering af reglerne for investeringsinstitutters beskatning af udbytte fra danske aktier og forhøjelse af det skattefrie bundfradrag for ydelser fra sociale fonde mv.

Finanstilsynets bemærkninger:

Finanstilsynet forstår, at den foreslåede indførelse af skattepligt for alle UCITS m.fl. (investeringsinstitutter) på udbytter fra danske aktier (der indføres en udbyttebeskatning på 15%) er en konsekvens af EU-domstolens dom i Fidelity Funds-sagen. Finanstilsynet vil i den forbindelse gøre opmærksom på, at lovforslaget vil kunne betyde, at det bliver mindre attraktivt for danske investorer at investere i danske aktier via en investeringsforening med minimumsbeskatning med den konsekvens, at det kan blive vanskeligere for branchen at tiltrække investorer og dette kan få eventuelle følger for branchen.

Konkurrence- og Forbrugerstyrelsens bemærkninger:

Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen henviser til Skatteministeriets høring over lovforslag om EU-retlig tilpasning af foreningsbeskatningen, justering af reglerne for investeringsinstitutters beskatning af udbytte fra danske aktier og forhøjelse af det skattefrie bundfradrag for ydelser fra sociale fonde mv.

Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen og Konkurrencerådet udgør en samlet uafhængig konkurrencemyndighed. De følgende bemærkninger afgives udelukkende som uafhængig konkurrencemyndighed:

Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen har bemærkninger til lovforslagets § 2, nr. 9, og punkt 2.4. vedrørende skattefritagelse af selvejende private plejehjem og plejeboliger.

Hvad angår forslaget om at ændre selskabsskattelovens § 3, stk. 1, nr. 5, forstår Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen den nuværende beskatningsordning således, at alle private plejehjem og -boliger (herefter plejehjem etc.) som udgangspunkt er skattepligtige af erhvervmæssig virksomhed efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, in fine. Det vil sige, at private plejehjem etc., organiseret f.eks. i aktieselskabsform, såvel som private plejehjem etc., der er organiseret som selvejende institutioner, er skattepligtige af indkomst ved erhvervmæssig virksomhed, jf. hhv. selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1 og nr. 6. Dette omfatter eksempelvis betaling fra beboere såvel som fortjeneste eller tab ved afhændelse, afståelse eller opgivelse af formuegoder, der er – eller tidligere har været – tilknyttet den erhvervmæssige virksomhed.

Offentligt drevne plejehjem er omvendt ikke skattepligtige af sådanne indtægter.

Skatteministeriet foreslår med ændringen af selskabsskattelovens § 3, stk. 1, nr. 5, at ligestille private plejehjem etc. organiseret som selvejende institutioner med offentligt drevne plejehjem etc. i skattemæssig forstand, således at det er muligt at overføre overskud til kommende års drift, uden at der udløses beskatning af overskuddet.

Ministeriet anfører, at formålet med lovforslaget er at ligestille selvejende plejehjem etc. med offentligt drevne plejehjem ved, at førstnævnte ikke længere skal svare skat, hvis de er organiseret således, at "[...] et eventuelt overskud skal forblive i den enkelte institution eller forretning og udelukkende kan anvendes til plejehjemmets eller plejeboligens formål."

Det anføres ligeledes, at "Ved en skattefritagelse får de selvejende plejehjem og plejeboliger mulighed for at overføre overskud til kommende års drift, uden at der udløses beskatning af overskuddet."

Skatteministeriet anfører i forlængelse heraf, at "[r]eglerne for beskatning af plejehjem og plejeboliger, der er organiseret som selskaber, eller som er personligt ejede, foreslås ikke ændret. De vil fortsat blive beskattet efter skattelovgivningens almindelige regler."

Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen forstår dette således, at der fremover påtænkes at være en skattemæssig forskel på private plejehjem etc., således at plejehjem etc. organiseret som selvejende institutioner beskattes mere lempeligt end plejehjem etc. organiseret som selskaber eller som er personligt ejede.

Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen finder, at dette potentielt kan være konkurrenceforvridende i det omfang private plejehjem etc. organiseret

som selvejende institutioner er i konkurrence med øvrige private plejehjem, da de underkastes to forskellige skattemæssige regimer.

Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen har ingen øvrige bemærkninger til lovforslaget.

Erhvervsstyrelsens Område for Bedre Regulering (OBR) har modtaget lovforslaget i høring.

Administrative konsekvenser

OBR vurderer, at lovforslaget ikke medfører administrative konsekvenser for erhvervslivet og har dermed ikke yderligere kommentarer.

Principper for agil erhvervsrettet regulering

OBR skal gøre opmærksom på, at Skatteministeriet skal udarbejde en vurdering af efterlevelsen af principperne for agil erhvervsrettet regulering frem mod fremsættelsen af nærværende lovforslag. Skatteministeriet bedes fremsende vurderingen til OBR inden lovforslagets fremsættelse mhp. OBR's screening af vurderingen.

Fremover bør Skatteministeriet medsende en vurdering af efterlevelsen af principperne for agil erhvervsrettet regulering til OBR i forbindelse præhøringen forud for den offentlige høring.

OBR bemærker, at Skatteministeriet jf. Lovkvalitetsvejledningen bør sende udkast til erhvervsrettet regulering i høring hos OBR så vidt muligt seks uger før den offentlige høring. OBR skal dels vurdere de administrative konsekvenser for erhvervslivet som bidrag til den samlede erhvervsøkonomiske konsekvensvurdering, dels screene for ministeriets vurdering af efterlevelsen af principperne for agil erhvervsrettet regulering.

Kontaktperson vedrørende ovenstående bemærkninger:

Sabrina Nybo
Student

Tlf. direkte: 35 29 14 81

E-post: sabnyb@erst.dk



**EJENDOM
DANMARK**

Alene fremsendt pr. e-mail: lovgivningogoekonomi@skm.dk

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

13. november 2020

**Juridisk konsulent
Mette Haagensen
+45 31 55 69 01
meh@ejd.dk**

J.nr. 2018-2626 – Lov om ændring af selskabsskatteloven og forskellige andre love

Skatteministeriet har sendt ovennævnte udkast i høring med frist for bemærkninger den 13. november 2020.

EjendomDanmark har følgende bemærkninger til lovforslag om EU-retlig tilpasning af foreningsbeskatningen i selskabsskatteloven.

Andelsboligforeninger

Skatteministeriet anfører, at formålet med ændringen af selskabsskatteloven er at bringe reglerne i overensstemmelse med EU-retten.

EjendomDanmark gør i den forbindelse opmærksom på, at når der i EU-retten henvises til "foreninger", så er andelsboligforeninger ikke omfattet af denne lovgivning.

Skatteministeriets ændring af selskabsskatteloven § 1, stk. 1, nr. 6, går således videre i forhold til andelsboligforeninger, end hvad der er nødvendigt for at bringe reglerne i overensstemmelse med EU-retten.

For at undgå overimplementering foreslår EjendomDanmark, at andelsboligforeningerne undtages for den forøgede skattepligt.

Udbytte

Skatteministeriet foreslår, at det fremover skal være uden betydning, hvorvidt foreningernes indtægter i form af udbytte, renter af kontrolleret gæld og royalty vedrører en erhvervsmæssig virksomhed eller ej.

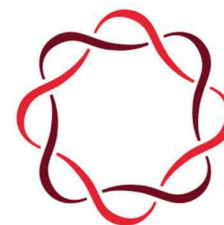
Skatteministeriet bedes i den forbindelse præcisere i bemærkningerne, hvorvidt likvidationsprovenu ved likvidation af en andelsboligforening skal betragtes som skattepligtigt udbytte i henhold til selskabsskatteloven § 1, stk. 1, nr. 6.

Såfremt høringsvaret måtte give anledning til spørgsmål eller bemærkninger, står EjendomDanmark naturligvis til rådighed for uddybende kommentarer.

Med venlig hilsen



Mette Haagenzen
Juridisk konsulent, advokat



Høringssvar

13. november 2020
Dok: FIDA-1324763860-688903-v1
Kontakt Lene Schönebeck

Høringssvar på lov om ændring af selskabsskatteloven og forskellige andre love (EU-retlig tilpasning af foreningsbeskatningen, justering af reglerne for investeringsinstitutters beskatning af udbytte fra danske aktier mv.) – j.nr. 2018-2626

Finans Danmark takker for muligheden for at afgive høringssvar på lovforslaget om ændring af selskabsskatteloven og forskellige andre love. Forslaget indeholder en EU-retlig tilpasning af foreningsbeskatningen og justering af reglerne for investeringsinstitutters beskatning af udbytte. Fjernelsen af frikortet har i særdeleshed meget stor betydning for investeringsfondsbranchen.

Finans Danmarks høringssvar er opdelt i en opsummering, et afsnit med generelle bemærkninger og et afsnit med øvrige bemærkninger.

Opsummering af høringssvar

Investeringsinstitutter med minimumsbeskatning får i dag et frikort, så de kan modtage udbytter fra danske aktier uden udbytteskat. Skatten betales i stedet af investor i forbindelse med udlodningen af udbyttet fra instituttet.

Finans Danmark er stærkt bekymret for fjernelsen af frikortet til investeringsinstitutter med minimumsbeskatning (realisationsbeskattede foreninger) af flere årsager

- Investorenes afkast efter skat bliver forringet ved investering i danske aktier.
- Investorerne bliver stillet overfor et umuligt valg mellem risikospredning og færre transaktionsomkostninger og et lavere afkast efter skat i forhold til direkte investering i den samme aktie.
- Forringelse af investorenes afkast kan i yderste fald medføre vanskeligheder med at tiltrække kapital til danske virksomheder. Det er på ingen måde den rigtige medicin i disse tider, hvor der åbenlyst er et stort behov for at tiltrække kapital til de danske virksomheder.

- Transparensprincippet, som skal sikre neutralitet mellem direkte investering og investering via investeringsforeninger bliver sat yderligere under pres.

Det er Finans Danmarks opfattelse, at der skal arbejdes på en ordning, som fremadrettet gør op med overbeskatningen af udbytter ved investering via investeringsforeninger, alternativt indføres en lempelse/kompensation som kan sikre, at merprovenuet kanaliseres retur til investorerne.

Kontoførende investeringsforeninger har også frikort i dag, og dette frikort bliver med lovforslaget også fjernet. Overbeskatning af danske aktieudbytter bliver derved på samme vis en udfordring for de kontoførende foreninger fremadrettet. Også her peger Finans Danmark på, at der skal findes en løsning, så den almindelige pensionsopsparers afkast ikke forringes.

Høringsvar

13. november 2020

Dok. nr.:

FIDA-1324763860-688903-v1

Generelle kommentarer

Finans Danmark anerkender indledningsvis behovet for justering af reglerne om frikort af hensyn til EU-retten. Når det er sagt, er Finans Danmark stærkt bekymret over udsigten til, at de danske investorers afkast efter skat ved investering i danske aktier via en investeringsforening bliver mindre fremadrettet som følge af, at foreningerne mister frikortet. Vi finder det også meget uheldigt, at man forringer almindelige danskeres mulighed for at investere i en bred portefølje af danske aktier. Et af hovedformålene med at investere via en investeringsforening er netop at sikre investor en billig og effektiv risikospredning. Og det forringer derved mulighederne for at skaffe kapital til de danske virksomheder. Især i disse tider er det et væsentligt hensyn, og en forringelse af investorenes afkast efter skat synes derfor ikke at være den rigtige medicin. Realisationsbeskattede investeringsforeninger har i dag investeret i omegnen af 44 mia. kr. i danske virksomheder¹. Det dækker over investeringer både via rene danske aktieafdelinger og globale aktieafdelinger. Investeringer som er i risiko for at falde bort, hvis investering via investeringsforeninger forringes.

Skatteministeriet angiver i bemærkningernes afsnit 3.1.2, at den effektive beskatning af personlige aktionærs udbytte fra danske aktier forøges med 11 henholdsvis 9 procentpoint afhængig af, om personen betaler 27 procent eller 42 procent i skat af aktieindkomst i forhold til, hvordan beskatningen ser ud i dag. Der er også tale om en overbeskatning af udbyttet i forhold til, hvis investor selv køber danske aktier direkte. En overbeskatning, som allerede i dag eksisterer i forhold til afdelinger med udenlandske aktier, og nu ser vi desværre en udvidelse af

¹ Baseret på regnskabstal fra foreningernes årsrapporter for 2019.



dette problem, så det også gælder danske aktier. Overbeskatningen består i, at udbyttet først beskattes med 15 procent i foreningen og herefter med 27 eller 42 procent hos den personlige investor afhængig af den enkelte investors aktieindkomst.

Det er Finans Danmarks opfattelse, at fjernelsen af frikortet stiller den almindelige danske investor overfor et umuligt valg mellem risikospredning og færre administrationsomkostninger og accept af en overbeskatning af afkastet. Skal en investor selv udvælge en relevant portefølje, vil det kræve en investerbar formue af en vis størrelse og være forbundet med ekstra omkostninger til kurtage mv. Forslaget vil derfor først og fremmest ramme den mindre investor, hvis investerbare formue ikke er tilstrækkelig stor til at kunne sikre en relevant risikospredning, og dermed være et skridt i den forkerte retning i forhold til at fremme investorkulturen.

Derudover finder Finans Danmark, at det er meget uheldigt, at der nu sker endnu et skridt væk fra det tilnærmede transparensprincip, som netop kendetegner formålet med de minimumsbeskattede investeringsinstitutter, da det skaber forvriddning i forhold til direkte investering. En problemstilling, vi som tidligere nævnt allerede ser i dag i forhold til afdelinger, der investerer i udenlandske aktier. Det er Finans Danmarks opfattelse, at der helt generelt er behov for at se på en mere optimal beskatning af afkast fra investeringsforeninger, så udfordringen med overbeskatning kan blive løst én gang for alle. Finans Danmark indgår gerne i et sådant arbejde.

Provenu

Skatteministeriet angiver om de økonomiske konsekvenser, at man forventer et merprovenu efter adfærd og tilbageløb på 35 mio. kr. Det angives ikke nærmere, hvordan beløbet fremkommer, men ud fra Finans Danmarks egen opgørelse over indgående udbytter fra danske aktier i minimumsbeskattede investeringsinstitutter i 2019² svarer det til, at Skatteministeriet vurderer, at fjernelsen af frikortet ikke vil få nogen konsekvenser for globale aktieafdelingers investering i danske aktier. Finans Danmark er enig i, at afdelinger med globale aktier sandsynligvis fortsat vil opretholde en minimal investering i danske aktier af hensyn til risikospredning, og overbeskatningen vil her også kun have en marginal betydning for det samlede provenu. I forhold til afdelinger, som udelukkende eller i overvejende grad investerer i danske aktier, må det være forventningen, at udbuddet af denne type afdelinger vil falde, men det er samtidig vores klare vurdering, at den typiske investor i investeringsforeninger fortsat vil efterspørge de rene danske aktieafdelinger, da man ønsker risikospredning og samtidig ikke ønsker

Hørings svar

13. november 2020

Dok. nr.:

FIDA-1324763860-688903-v1

² Baseret på regnskabstal fra foreningernes årsrapporter for 2019



selv at skulle håndtere mindre køb i mange forskellige selskaber med deraf følgende større omkostninger, administration og tidsforbrug. Det er derfor Finans Danmarks samlede vurdering at uagtet, at produktet bliver forringet, hvis foreningen ikke længere kan opnå frikort, vil der fortsat være en efterspørgsel på afdelinger, som udelukkende eller i overvejende grad investerer i danske aktier. Der må derfor forventes et provenu i en størrelsesorden, som er over 35 mio. kr., men under 105 mio. kr., som er angivet som den umiddelbare virkning.

Kompensation

Der er således tale om et provenu, som fratages de danske investorer. Det er Finans Danmarks opfattelse, at dette provenu alt andet lige bør kanaliseres tilbage til investorerne.

Optimalt set bør provenuet tilbageføres 1:1 til den investor, som har oplevet overbeskatningen. En kompensation til danske investorer for den betalte udbytteskat i foreningen, vil være derfor være den mest rigtige løsning, f.eks. i form af en lempelse. Finans Danmark er bevidst om, at det umiddelbart er en teknisk vanskelig øvelse i kombination med EU-retten, i særdeleshed, hvis der ønskes en løsning som fra dag 1 er provenuneutral.

Hvis Skatteministeriet vurderer, at det ikke er teknisk muligt at sammensætte en lempelsesordning, er det Finans Danmarks opfattelse, at der nødvendigvis må findes andre løsninger, som i et eller andet omfang kan kanalisere provenuet tilbage til investorer i minimumsbeskattede aktieafdelinger.

Der kunne f.eks. overvejes følgende:

- En bagatelgrænse for medregning af udbytter fra minimumsbeskattede aktiebaserede investeringsinstitutter således, at kun udbytter over et vist beløb skal medregnes. Evt. kun for medregning i aktieindkomsten. Det vil gavne småsparerne, der investerer for frie midler.
- Fjernelse af kildeartsbegrænset tab på aktiebaserede investeringsforeninger. Dette forslag vil sidestille alle aktiebaserede investeringsbeviser i relation til håndtering af tab, og det vil samtidig være målrettet investorer, som investerer i aktier via investeringsforeninger.
- Reduktion af medregningsprocenten på selvangivelsen for udbytter fra udloddende aktieafdelinger således, at der i stedet for medregning af 100 procent af udbyttet medregnes en lavere procentandel.

Vi er opmærksomme på, at ingen af de nævnte forslag vil sikre 1:1, at den lempelse, som gives, kommer præcis den investor til gode, som har oplevet overbeskatningen af udbyttet. Men det er vores vurdering, at ovennævnte forslag på en rimelig simpel måde vil sikre, at kompensationen for fjernelsen af frikortet vil

Hørings svar

13. november 2020

Dok. nr.:

FIDA-1324763860-688903-v1



komme investorerne i minimumsbeskattede aktiebaserede investeringsinstitutter til gode.

Der kan selvfølgelig også være andre forslag, og Finans Danmark deltager meget gerne i en dialog om løsningsmuligheder.

Øvrige kommentarer

Diverse bestemmelser - Ændring fra indkomstår til kalenderår

Skatteministeriet ændrer i diverse bestemmelser fra indkomstår til kalenderår af hensyn til et mere neutralt sprogbrug, som også kan rumme udenlandske institutter. Finans Danmark har ingen bemærkninger til denne ændring.

Lovforslagets § 1, nr. 4 - Beskatning af danske aktieudbytter i kontoførende investeringsforeninger

Skatteministeriet indfører med § 1, nr. 4 skattepligt på udbytter, som nævnt i selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra c. Kontoførende investeringsforeninger er omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, jf. lov om beskatning af medlemmer af kontoførende investeringsforeninger § 2. Indførelsen af skattepligt på udbytter i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6 har derfor den afledte konsekvens, at kontoførende investeringsforeninger bliver selvstændigt skattepligtige af udbytte fra danske selskaber.

Skatteministeriet bedes bekræfte denne konsekvens.

Også for de kontoførende investeringsforeninger vil indførelse af skattepligt på udbytter således medføre en overbeskatning af danske aktieudbytter. Kontoførende investeringsforeninger anvendes som alt overvejende hovedregel af større institutionelle investorer, herunder pensionskasser. Overbeskatningen vil således i sidste ende medføre en forringelse af den enkelte pensionsopsparers afkast. Kontoførende investeringsforeninger anvendes af de store institutionelle investorer af flere årsager:

- Ønske om at samle investeringer og opnå stordriftsfordele.
- Ønske om at indgå i en transparent og skatteeffektiv struktur under de regulatoriske rammer som gælder for kapitalforeninger, som typisk anvendes til kontoførende investeringsforeninger.
- Ønske om at udlicitere forvaltning og administration af investering, herunder assistance til at tilbagesøge udenlandske udbytteskatter.

Det er Finans Danmarks klare anbefaling, at der skal findes en løsning, så overbeskatning kan undgås. En løsning skal håndtere både overbeskatningen for selskabsskattepligtige, pensionsafkastskattepligtige og skattefritagne medlemmer

Hørings svar

13. november 2020

Dok. nr.:

FIDA-1324763860-688903-v1



af den kontoførende forening. Finans Danmark indgår gerne i dialog snarest muligt om udformning af konkrete løsningsforslag.

Lovforslagets § 1, nr. 4 – beskatning af udbytter i foreninger omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6

Skatteministeriet indfører med § 1, nr. 4 skattepligt på udbytter, som nævnt i selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra c.

Der fremgår følgende af selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra c:

*”oppebærer udbytte omfattet af ligningslovens § 16A, stk. 1 og 2. **1. pkt. omfatter ikke udbytte fra investeringsselskaber, jf. § 3, stk. 1, nr. 19, og udbytte fra investeringsinstitutter med minimumsbeskatning, der efter ligningslovens § 16C, stk. 1, 2. pkt., har valgt beskatning af udbytter, som modtages fra selskaber m.v., der er hjemmehørende her i landet, jf. § 1, stk. 1, nr. 5 c.”**(markeret med rødt udgår efter lovforslagets § 1, nr. 5).*

Høringsvar

13. november 2020

Dok. nr.:

FIDA-1324763860-688903-v1

Skatteministeriet bedes i forlængelse af ovenstående bekræfte, at:

- den foreslåede skattepligt efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6 ikke omfatter udbytter fra investeringsselskaber omfattet af selskabsskattelovens § 3, stk. 1, nr. 19 og udbytter fra investeringsinstitutter med minimumsbeskatning, omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 5c, jf. undtagelsen i selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra c, 2. pkt.
- den foreslåede skattepligt af udbytter efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6 alene omfatter udbytter selskaber hjemmehørende i Danmark.
- der, jf. kildeskattelovens § 65, stk. 3, ikke skal tilbageholdes kildeskat ved udlodning af udbytter fra investeringsselskaber, jf. selskabsskattelovens § 3, stk. 1, nr. 19 og fra investeringsinstitutter med minimumsbeskatning, jf. selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 5c, til foreninger, som er omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6. Hvis Skatteministeriet ikke kan bekræfte dette, skal Finans Danmark anbefale, at der i kildeskattelovens § 65, stk. 7 og stk. 9 tilføjes en undtagelse for tilbageholdelse af kildeskat ved udlodninger til foreninger omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6

Henvisningen i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6 til ”udbytte som nævnt i § 2, stk. 1, litra c” skaber noget uklarhed i forhold til hvilken skattesats, som udbytterne fremadrettet skal beskattes med. Følgende fremgår af selskabsskattelovens § 17:

”Indkomstkatten for de i § 1, stk. 1, nr. 1-2 b, 2 d-2 j og 3 a-6, og § 3, stk. 7, nævnte selskaber og foreninger m.v. (selskabsskatten) beregnes af



den skattepligtige indkomst og udgør 24,5 pct. for indkomståret 2014, 23,5 pct. for indkomståret 2015 og **22 pct. for indkomståret 2016 og efterfølgende indkomstår.**"

Samtidig fremgår det af selskabsskattelovens § 2, stk. 3, at:

*"Skattepligten i medfør af stk. 1, litra b og f, omfatter alene indtægter fra de dér nævnte indkomstkilder. Indkomstkatten i medfør af stk. 1, litra c, udgør 22 pct. af de samlede udbytter. **Indkomstkatten udgør dog 15 pct. af udbytter, hvis den kompetente myndighed i den stat, i Grønland eller på Færøerne, hvor selskabet m.v. er hjemmehørende, skal udveksle oplysninger med de danske myndigheder efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst, en anden international overenskomst eller konvention eller en administrativt indgået aftale om bistand i skattesager.**"*

Det kan således konkluderes, at udenlandske foreninger i langt de fleste tilfælde skal betale 15 procent i skat af udbytter fra selskaber hjemmehørende i Danmark. Skatteministeriet bedes i forlængelse heraf bekræfte, at skattesatsen på udbytter for foreninger omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6 også er 15 procent således, at der ikke opstår en urimelig merbeskatning af udbytter for danske foreninger ctr. udenlandske foreninger.

Lovforslagets § 2, nr. 1 – nyoprettet investeringsselskab

Skatteministeriet giver her mulighed for, at nyoprettede investeringsselskaber kan vælge status som aktiebaseret fra det kalenderår, hvori investeringsselskabet er oprettet. Meddelelse skal indgives til skattemyndighederne senest 2 måneder efter oprettelsen.

Finans Danmark takker for, at denne mulighed nu foreslås, da det har givet udfordringer, at det tidligere kun var mulighed for at vælge status som aktiebaseret fra og med det efterfølgende kalenderår.

Skatteministeriet bedes dog bekræfte, hvordan "oprettelsen" skal forstås således, at der er klarhed over fra hvilket tidspunkt, at 2 måneders fristen skal regnes. Er det på tidspunktet for bestyrelsesbeslutningen, ved Finanstilsynets godkendelse eller på et helt tredje tidspunkt.

Finans Danmark konstaterer samtidig, at branchen fortsat er efterladt med to måneder, hvor der ikke kan stiftes nye afdelinger. I forlængelse af vores bemærkninger til lovforslagets § 4, nr. 10 vil Finans Danmark også her vil anbefale, at Skatteministeriet genovervejer fristen 1. november.

Høringsvar

13. november 2020

Dok. nr.:

FIDA-1324763860-688903-v1



Skatteministeriet angiver i bemærkningerne til dette punkt, at man vil vurdere, om der er behov for en justering af bestemmelsen i § 9 i bekendtgørelse nr. 1011 af 4. oktober 2019 om indsendelse af meddelelse og oplysninger. Finans Danmark anbefaler, at der bliver fastsat en hyppigere frekvens for offentliggørelse af listen over aktiebaserede investeringselskaber med henblik på at sikre bedst mulig transparens for investorerne.

Lovforslagets § 4, nr. 6 og 7 - Opgørelse af minimumsindkomst – fradrag for renteudgifter

Finans Danmark sætter stor pris på denne ændring og takker for, at den er kommet med i lovforslaget.

Lovforslagets § 4, nr. 10 – ændring af anmeldelsestidspunkt

Skatteministeriet ændrer her anmeldelsestidspunktet, når et investeringsinstitut ønsker at vælge status som minimumsbeskattet. Hidtil har institutterne valgt status som investeringsinstitut med minimumsbeskatning inden det indkomstår, som valget skulle gælde for.

Skatteministeriet foreslår nu at indføre en frist, som betyder, at investeringsinstitutter skal anmelde et ønske om status som minimumsbeskattet senest den 1. november i året før det kalenderår, som det skal have virkning for. Det vil de facto betyde, at branchen er efterladt med to måneder på året, hvor det ikke er muligt at stifte nye afdelinger med status som minimumsbeskattet. Stiftelse af en ny afdeling i november vil betyde, at investorer, som køber beviserne i november/december, vil stå med nogle beviser, som vil være omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 19 og dermed lagerbeskattet i det første ejerår, og herefter vil beviserne overgå til at være omfattet af ligningslovens § 16C og dermed være realisationsbeskattet. Det vil give en meget stor kommunikationsmæssig udfordring at forklare dette til investorerne.

Forslaget om en frist, der hedder 1. november, er derfor på ingen måde hensigtsmæssigt og synes ikke at have andet formål end at ensrette fristen for anmeldelse om status som minimumsbeskattet med den frist, som allerede gælder for investeringselskaber omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 19. Der er ikke angivet i lovforslaget, at der skal offentliggøres en liste over investeringsinstitutter med minimumsbeskatning. Der synes derfor ikke at være et behov for at have en fremrykket frist på samme måde, som det tidligere har været angivet ved investeringselskaber omfattet af selskabsskattelovens § 3, stk. 1, nr. 19.

Finans Danmark skal derfor henstille til, at den nuværende formulering af ligningslovens § 16C, stk. 10 fastholdes, dog med den ændring at "indkomstår" ændres til "kalenderår", og eventuelt en tilføjelse af, at der skal gives meddelelse til told- og skatteforvaltningen senest 2 måneder efter oprettelsen. Som anført under af-

Hørings svar

13. november 2020

Dok. nr.:

FIDA-1324763860-688903-v1



snittet "Lovforslagets § 2, nr. 1 – nyoprettet investeringselskab" bedes Skatteministeriet også i forhold til investeringsinstitutter med minimumsbeskatning angive, hvad der forstås ved "oprettelsen", hvis Skatteministeriet ønsker at indføre en 2 måneders frist.

Kildeskattelovens §2, stk. 1, nr. 6 og Selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra c – udenlandske investorers skattepligt og indeholdelse af kildeskat

Udenlandske investorer er allerede i dag skattefrie af:

- udbytter fra investeringselskaber omfattet af selskabsskattelovens § 3, stk. 1, nr. 19.,
- udbytter fra investeringsinstitutter med minimumsbeskatning, der efter ligningslovens § 16C, stk. 1, 2. pkt. har valgt beskatning af udbytter fra selskaber hjemmehørende i Danmark, jf. selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 5c, samt
- udbytter fra investeringsinstitutter med minimumsbeskatning, jf. selskabsskattelovens § 1, stk.1, nr. 5c, der udelukkende investerer i fordringer omfattet af kursgevinstloven mv. (rene obligationsbaserede afdelinger).

Fra og med 1. januar 2022 bliver udenlandske investorer også skattefrie af udbytter fra alle typer af investeringsinstitutter med minimumsbeskatning. Det vil alt andet lige skabe bedre muligheder for at udbyde danske investeringsbeviser til udenlandske investorer.

Det er dog fortsat kun udbytter fra investeringsinstitutter med minimumsbeskatning, jf. selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 5c, der udelukkende investerer i fordringer omfattet af kursgevinstloven mv. (rene obligationsbaserede afdelinger), som kan udlodde til udenlandske investorer uden kildeskat, jf. kildeskattelovens § 65, stk. 8, 1. pkt.

Finans Danmark kan konstatere, at lovforslaget om nettoindeholdelsesmodellen er taget af lovprogrammet for 2020/21. Der synes derfor at være meget lange udsigter til, at udenlandske investorer kan undgå kildeskat og den efterfølgende administrative byrde forbundet med tilbagesøgning.

Finans Danmark vil derfor gerne i dialog med Skatteministeriet og/eller Skattestyrelsen i forhold til at finde en model, som kan sikre en smidig løsning for de udenlandske investorer.

Med venlig hilsen

Høringsvar

13. november 2020

Dok. nr.:

FIDA-1324763860-688903-v1



Lene Schönebeck

Direkte: + 45 5131 8717

Mail: lsc@fida.dk

Høringsvar

13. november 2020

Dok. nr.:

FIDA-1324763860-688903-v1



Skatteministeriet
Nicolais Eigtveds Gade 28
1402 København K

lovgivningogoekonomi@skm.dk

**Forsikring
& Pension**

Bemærkninger til lovforslagsudkast om ændring af selskabs- skatteloven mfl. (EU-retlig tilpasning af foreningsbeskatningen, justering af reglerne for investeringsinstitutters beskatning af udbytte fra danske aktier mv.)

Forsikring & Pension har modtaget ovennævnte lovforslagsudkast i høring.

Med lovforslagets § 1, nr. 4 indføres for foreninger mv. omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6 skattepligt af blandt andet udbytter som nævnt i selskabsskattelovens § 2, stk. 1. litra c.

Danske PAL-pligtige investorer som tværgående pensionskasser og livsforsikringsselskaber anvender kontoførende investeringsforeninger, som beskattes efter denne bestemmelse, jf. pensionsafkastbeskatningslovens § 13.

Forslaget vil indføre et ekstra lag af beskatning i disse investeringsforeninger, og dermed forøge beskatningen af afkast af pensionsopsparing ganske væsentligt i pensionskasser og livsforsikringsselskaber, og desuden af selskabsbeskatningen i de selskabsbeskattede livsforsikringsselskaber. Hertil kommer, at indførelse af den foreslåede skattepligt på foreningsniveau også rejser spørgsmålet om, hvorvidt disse foreninger kan bevare deres – tilsigtede - transparens i forhold til investeringer i udenlandske aktier.

Ovenstående væsentlige stramning af beskatningen omtales ikke i lovforslagets bemærkninger og må formodes at være overset/utilsigtet.

Forsikring & Pension har forståelse for, at den foreslåede lovændring er afledt af et behov for EU-retlig tilpasning, og at denne tilpasning skal ske inden for rammerne af skattelovgivning, der i forvejen er meget kompliceret.

Men givet forslaget konsekvenser for pensionsopsparingen er det nødvendigt, at der findes en løsning ganske hurtigt, og Forsikring & Pension stiller sig derfor til rådighed for drøftelser om en løsning¹.

¹ Vi henviser desuden til Finans Danmarks og FSRs høringssvar for yderligere om forslaget konsekvenser.

13.11.2020

Forsikring & Pension
Philip Heymans Allé 1
2900 Hellerup
Tlf.: 41 91 91 91
fp@forsikringogpension.dk
www.forsikringogpension.dk

Torsten Schiøler
Chefkonsulent, cand. polit.
Dir. 41 91 90 94
tsc@forsikringogpension.dk

Vores ref. Tsc
Sagsnr. GES-2009-00202
DokID 413260

Vi skal desuden pege på, at den forøgede beskatning af afkastet af pensionsopsparing, der følger af lovforslaget, forstærker den negative effekt af særskatten, som pensions- og forsikringselskaber er pålagt for at finansiere aftalen om ny ret til tidlig pension. Det rammer forsørgelsesgrundlaget i alderdommen for brede lønmodtagergrupper.

Forsikring & Pension

Vores ref. Tsc
Sagsnr. GES-2009-00202
DokID 413260

Hvad angår virkningen af lovforslagets § 1, nr. 4. i øvrigt, herunder for fx gensidige forsikringselskaber, samt foreninger der ejer forsikringselskaber mfl. har vi taget forslaget ad notam, og har ikke bemærkninger.

Vi har ikke bemærkninger til lovforslagsudkastets indhold i øvrigt.

Med venlig hilsen

Torsten Schiøler

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

12. november 2020

Udkast til forslag til lov om ændring af selskabsskatteloven og forskellige andre love (EU-retlig tilpasning af foreningsbeskatningen, justering af reglerne for investeringsinstitutters beskatning af udbytte fra danske aktier og forhøjelse af det skattefrie bundfradrag for ydelser fra sociale fonde m.v.)

FSR – danske revisorer
Kronprinsessegade 8
DK - 1306 København K

Telefon +45 3393 9191
fsr@fsr.dk
www.fsr.dk

CVR. 55 09 72 16
Danske Bank
Reg. 9541
Konto nr. 2500102295

Skatteministeriet har den 12. oktober 2020 fremsendt ovennævnte udkast til lovforslag til FSR - danske revisorer med anmodning om bemærkninger.

Vi har gennemgået forslaget og vil i det følgende anføre vores bemærkninger hertil.

Generelle bemærkninger

I de almindelige bemærkninger fremgår det, at de danske regler har været i strid med EU-retten i en periode. Det konstateres derefter, at det vil være muligt at ansøge Skatteforvaltningen om refusion af indeholdt kildeskat efter de almindelige genoptagelsesregler.

Forventer skatteministeren, at Skattestyrelsen udsender et styresignal om den genoptagelsesadgang?

Kommentarer til lovforslaget enkelte bestemmelser

Lovforslaget § 1, nr. 1 - Investeringsinstitutter med minimumsbeskatning (IMB)

I henhold til forslagets § 1, nr. 1, vil alle IMBer fremover være skattepligtige med 15 pct. af udbytte fra danske selskaber.

Lovforslaget indeholder ikke en adgang til, at investorerne i et IMB kan opnå nogen form for lempelse for den udbytteskat, som er betalt i IMBet.

I lov om beskatning af medlemmer af kontoførende investeringsforeninger § 9, kan en investor i en kontoførende investeringsforening i sin danske skat fradrage

skat betalt af foreningen til fremmed stat, Færøerne eller Grønland af indkomst fra den kontoførende forenings aktiver og passiver, der ikke er skattepligtig for foreningen.

Side 2

Skatteministeren bedes redegøre for, hvorfor en tilsvarende regel ikke kan indføres for investorerne i IMBer, både for så vidt angår udbytte fra danske selskaber og udbytte fra udenlandske selskaber?

Skatteministeriet bedes bekræfte, at ved opgørelse af minimumsindkomsten skal indtjente udbytter fra danske aktier alene indgå med nettoudbyttet, dvs. fratrukket indeholdt udbytteskat, jf. ligningslovens § 16 C, stk. 4, nr. 3.

Lovforslaget § 1, nr. 4

Skatteministeren bedes angive, hvilken skattesats foreninger mv. omfattet af selskabsskatteloven §1, stk. 1, nr. 6, der bliver skattepligtige af udbytte fra danske selskaber, skal beskattes med?

Skatteministeren bedes oplyse, om lovforslaget vil betyde, at de såkaldte overenskomstfonde, jf. Skatterådets afgørelse i SKM2019.166, også vil blive skattepligtige af udbytter fra danske porteføljeaktier?

Kontoførende investeringsforeninger

Kontoførende investeringsforeninger er omfattet af selskabsskatteloven § 1, stk. 1, nr. 6, jf. lov om beskattning af medlemmer af kontoførende investeringsforeninger § 2.

Lovforslagets § 1, nr. 4 synes ikke at harmonere med lovforslagets § 3, nr. 12, hvortil det i bemærkningerne til lovforslaget synes forudsat, at kontoførende investeringsforeninger fortsat kan få frikort.

Kan skatteministeren bekræfte, at kontoførende investeringsforeninger efter ikrafttrædelsen af loven kan få et frikort. Kan skatteministeren i så fald også bekræfte, at det vil være under de samme betingelser et frikort fremadrettet kan udstedes?

Hvis kontoførende investeringsforeninger fremover bliver skattepligtige af udbytter fra danske selskaber, vil skatteministeren da indføre hjemmel til, at investorerne i en kontoførende investeringsforening i deres danske skat også vil kunne fradrage dansk skat betalt af den kontoførende investeringsforening? Herved vil der ske en ligestilling af danske udbytter med udenlandske udbytter.

Det er anført i juridisk vejledning 2020-2, afsnit C.D.1.1.10.6, at kontoførende investeringsforeninger ikke kan betragtes som skattemæssigt hjemmehørende i Danmark i den forstand, som udtrykket anvendes i dobbeltbeskatningsoverenskomsterne, medmindre alle investorer i den kontoførende investeringsforening er pensionskasser, der selv opfylder betingelserne for at være skattemæssigt hjemmehørende. Dette betyder, at told- og skatteforvaltningen pt. alene udsteder hjemstedserklæring til kontoførende investeringsforeninger, når alle investorerne er pensionskasser.

Skatteministeren bedes angive, om indførelsen af beskatning af kontoførende investeringsforeninger indebærer, at danske kontoførende investeringsforeninger fremover vil kunne få en hjemstedserklæring uanset, hvem der investerer i den kontoførende investeringsforening?

Lovforslaget § 3, nr. 7 og nr. 10

Efter gældende regler er udenlandske personer og selskaber ikke skattepligtige af udbytte fra investeringssselskaber omfattet af selskabsskatteloven § 3, stk. 1, nr. 19, jf. selskabsskatteloven § 2, stk. 1, litra c, og kildeskatteloven § 2, stk. 1, nr. 6, 2. pkt.

Det foreslås i § 1, nr. 5, at udenlandske selskaber fremover ikke er skattepligtige af udbytter fra IMBer. Tilsvarende foreslås det i § 3, nr. 2, at udenlandske personer ikke er skattepligtige af udbytter fra IMBer.

I lovforslagets § 3, nr. 7 og § 3, nr. 10, foreslås, at der i kildeskatteloven § 65 indsættes henvisning til kildeskatteloven § 65, stk. 3.

I henhold til kildeskatteloven § 65, stk. 3, kan Skatteministeren

“fastsætte regler om, at der ikke skal indeholdes udbytteskat i udbytter, der ikke skal medregnes ved opgørelsen af modtagerens skattepligtige indkomst. Skatteministeren kan endvidere fastsætte regler om offentliggørelse af en database over selskaber og foreninger m.v., som er berettiget til at modtage udbytte uden indeholdelse af udbytteskat. § 65 C, stk. 2, finder tilsvarende anvendelse vedrørende indeholdelse af udbytteskat.”

Det anføres i bemærkningerne til lovforslaget § 3, nr. 10, at

“Forslaget betyder, at investeringsinstitutter med minimumsbeskatning vil kunne udbetale udbytte uden indeholdt udbytteskat til modtagere, som er berettigede til at modtage udbytte uden indeholdt udbytteskat, og dermed at modtagerne vil kunne undgå besværet med at skulle søge om

tilbagebetaling. Samtidig foreslås en mindre omskrivning, således at det vil blive tydeligere, at der er tale om fastsættelse af regler.”

Side 4

Ministeren har udnyttet sin bemyndigelse i henhold til kildeskatteloven § 65, stk. 3, ved bekendtgørelse 2015-03-27 nr. 499 om kildeskat.

Skatteministeren bedes bekræfte, at der efter vedtagelsen af ændringerne til dette lovforslag efterfølgende udstedes en ny bekendtgørelse, som giver adgang til, at investeringsselskaber omfattet af selskabsskatteloven § 3, stk. 1, nr. 19 og investeringsinstitutter med minimumsbeskatning kan udlodde udbytte uden indeholdelse af kildeskat til udenlandske investorer.

Lovforslaget § 4, nr. 5

Det foreslås, at det - på linje med reglerne for udbytteskatter- fremover alene vil være optjente nettorenter (renter efter fradrag af en eventuel kildeskat), som skal medregnes ved opgørelsen af minimumsindkomsten. Vi foreslår, at det angives i bemærkningerne til lovforslaget, at der er tale om en præcisering af reglerne.

Lovforslaget § 4, nr. 10

Det foreslås, at hvis et nyoprettet investeringsinstitut skal være et IMB med virkning fra det kalenderår, hvor det er oprettet, skal investeringsinstituttet give meddelelse herom til told- og skatteforvaltningen senest den 1. november i stiftelsesåret.

Dette kan medføre, at der ikke vil blive oprettet IMBer efter den 1. november i et givent kalenderår. Dette synes ikke hensigtsmæssigt, hvorfor det foreslås, at nyoprettede investeringsinstitutter skal give meddelelse senest to måneder efter oprettelsen, dog senest den 31. december i kalenderåret, hvor de er oprettet.

Vi står gerne til rådighed for en uddybning af ovenstående.

Med venlig hilsen

Klaus Okholm
Formand for skatteudvalget

Louise Egede Olesen
Chefkonsulent

Til Skatteministeriet

Spørgsmål og bemærkninger til EU-retlig tilpasning af foreningsbeskatningen, jf. "Forslag til Lov om ændring af selskabsskatteloven og forskellige andre love" J.nr. 2018-2626

1 STATSLIGE ENHEDER

Det foreslås, at almenvelgørende eller på anden måde almennyttige foreninger m.v., ikke skal beskattes af udbytte. Det vil sige, at danske almenvelgørende eller på anden måde almennyttige foreninger m.v. foreslås at forblive skattefrie af udbytte, mens udenlandske almenvelgørende eller på anden måde almennyttige foreninger m.v. fremover ikke længere vil være begrænset skattepligtige af udbytte af danske aktier. Endvidere foreslås det, at vurderingen af, om en udenlandsk forening m.v. skal betragtes som almenvelgørende eller på anden måde almennyttig, skal ske på baggrund af de samme objektive regler, der gælder for danske foreninger.

Skattestyrelsen har i en række sager givet afslag på udbyttefrikort til udenlandske statslige enheder med den begrundelse, at de efter Skattestyrelsens opfattelse må anses for at være organiseret som selvstændige enheder, der ikke som sådan er en del af staten, og dermed ikke kan få udstedt frikort med hjemmel i SEL § 3. Skattestyrelsen sidestiller derimod disse enheder med selvstændige skatte-subjekter omfattet af opsamlingsbestemmelsen i SEL § 1, stk. 1, nr. 6 og fastslår, at de dermed er begrænset skattepligtige af udbytte af danske aktier efter selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra c.

Disse enheder har typisk til formål udelukkende at udrede pensionsydelse og/eller offentlige ydelser i tilfælde af sygdom, invaliditet mv. Enhedens formue er tilført af staten og formuen vil i tilfælde af enhedens opløsning falde tilbage til staten. Formålet og afgrænsningen i anvendelse af enhedens formue, vil være beskrevet enten i vedtægter eller i offentligretlig regulering.

Der er således tale om, at enhedens midler kommer en brede kreds til gode, og at midlerne uddeles efter objektive retningslinjer. Desuden er det offentligretlige formål som sikring af folks alderspension eller økonomiske vilkår ved sygdom, invaliditet mv. efter vores opfattelse at anse, som 'nyttigt' efter 'almindeligt fremherskende opfattelse', som der efter praksis omkring SEL § 3, stk. 2 lægges vægt på ved afgrænsningen af begrebet. Herunder fastslår praksis, at sociale formål kan omfattes af begrebet.

Det anmodes derfor bekræftet, at sådanne enheder oprettet af udenlandske stater kan anses for at have et 'almenvelgørende eller på anden måde almennyttigt formål', således at disse efter lovforslaget må anses for skattefrie af danske udbytter og således har adgang til frikort/forhåndsgodkendelse af skattefritagelse hos skatteforvaltningen.

Til yderligere belysning af retstilstanden ønskes oplyst, hvorledes en udenlandsk selvejende institution svarende til eksempelvis Statens Kunstfond <https://www.retsinformation.dk/eli/lta/2013/458> vil skulle behandles efter lovforslaget, dvs. om den vil blive sidestillet med en almennyttig eller almenvelgørende forening, der kan modtage udbytter skattefrit?¹

Endvidere ønskes oplyst, hvorledes en udenlandsk selvejende institution svarende til eksempelvis ATP <https://www.retsinformation.dk/eli/lt/2018/612> vil skulle behandles efter lovforslaget, dvs. om den vil blive sidestillet med en almennyttig eller almenvelgørende forening, der kan modtage udbytter skattefrit?

2 ALMENVELGØRENDE ELLER PÅ ANDEN MÅDE ALMENNYTTIGE FORMÅL

Skattepligten af udbytter skal ikke gælde foreninger m.v., hvis midler ifølge vedtægter el.lign. udelukkende kan anvendes til almenvelgørende eller på anden måde almennyttige formål.

Det fremgår endvidere af lovbemærkningerne, at foreningen ikke må have erhvervmæssige interesser.

Er denne afgrænsning for snæver i forhold til foreninger, der efter sine vedtægter kan anvende midler til udøvelse af en erhvervmæssig aktivitet, som alene skal gøre det muligt at sikre en indtjening, der understøtter foreningens almenvelgørende eller på anden måde almennyttige formål?

Kan det således bekræftes, at det forhold, at en forening anvender midler til udøvelse af en erhvervmæssig aktivitet herunder i et datterselskab ikke i sig selv udelukker, at foreningen kan modtage skattefrie udbytter, når anvendelsen af midlerne alene sker som led i at sikre en indtjening, der understøtter foreningens almenvelgørende eller på anden måde almennyttige formål?

3 UDBYTTET AF DATTERSELSKABS AKTIER OG KONCERNSELSKABS AKTIER

Det anmodes bekræftet, at en forening omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6 fortsat vil være skattefri af udbytter af datterselskabsaktier og koncernselskabsaktier, jf. aktieavancebeskatningslovens §§ 4 A og 4 B, uanset foreningen ikke har et almenvelgørende eller almennyttigt formål.

4 RENTER AF KONTROLLERET GÆLD

Det foreslås at gøre danske foreninger m.v. skattepligtige af renter af kontrolleret gæld på samme vis, som udenlandske foreninger m.v. allerede er det i dag, jf. lovbemærkningerne, og hvor formålet er at sikre, at reglerne for beskatning af danske og udenlandske foreninger m.v. er ens og i overensstemmelse med EU-retten.

Kan det bekræftes, at Danmark sædvanligvis ikke kan beskatte udenlandske selvejende institutioner af renter på kontrolleret gæld til lande, hvormed Danmark har en dobbeltbeskatningsoverenskomst?

Kan det hertil bekræftes, at Danmark eksempelvis ikke kan beskatte renter på kontrolleret gæld til en moderforening, der skal anses for at have skattemæssigt hjemsted (skattemæssigt hjemmehørende) i Sverige, Norge eller Finland efter den nordiske dobbeltbeskatningsoverenskomst?

Kan det samtidigt bekræftes, at for de lande, som Danmark ikke har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med bortset fra p.t. Frankrig og Spanien, vil Danmark fortsat kunne beskatte renter på kontrolleret gæld uden at ændre beskatningen for danske foreninger? Det er således EU-rettens bestemmelser om den frie etableringsret (indenfor EU/EØS) og ikke kapitalens frie bevægelighed (også udenfor EU/EØS), der finder anvendelse for kontrolleret gæld?

Bliver der således reelt tale om en unødvendig diskrimination af danske foreninger ved at udvide beskatningen af danske foreninger med renter af kontrolleret gæld?

Og hvis ministeriet mener, at der er behov herfor, hvorfor omfatter beskatningen så ikke kursgevinster på kontrolleret gæld som nærmere fastsat i SEL § 2, stk. 1, litra h?

5 GENOPTAGELSE

Det foreslås, at ændringerne skal træde i kraft og have virkning fra den 1. juli 2021. Da de danske regler har været i strid med EU-retten i en periode, vil det være muligt at ansøge skatteforvaltningen om refusion af indeholdt kildeskat på udbytter efter de almindelige genoptagelsesregler, jf. lovbemærkningerne.

Ministeriet anmodes om at redegøre nærmere for genoptagelsesreglerne i forhold til, hvornår der indtræder forældelse for tilbagesøgning af indeholdt udbytteskat herunder i sagerne om statslige enheder jf. pkt. 1 ovenfor, hvor der har været ansøgt om tilbagebetaling af udbytteskat, men hvor Skattestyrelsen har truffet afgørelse om afslag. Gælder der for disse sager en udvidet genoptagelsesfrist?

Kan eller bør genoptagelsesfristen som minimum regnes fra det tidspunkt, hvor Skattestyrelsen har givet afslag?

Kan det bekræftes, at udenlandske pensionskasser organiserede som selvejende institutioner også kan anmode om tilbagesøgning af indeholdt udbytteskat?

Med venlig hilsen

Peter Rose Bjare
Partner

https://denstoredanske.lex.dk/selvejende_institution

ⁱ Også offentlige institutioner kan være organiseret som selvejende institutioner, idet de nærmere betingelser da vil være fastsat ved eller i henhold til lov. Sådanne institutioner kan være oprettet med henblik på uddeling af offentlige midler til bestemte formål, som fx Statens Grundforskningsfond og Statens Kunstfond. Konstruktionen kan imidlertid også anvendes til rent organisatoriske formål, således at institutionen oprettes uden uddelingsformål, men alene med sigte på varetagelse af (offentlig) driftsvirksomhed. Således er først (i 1996) en række videregående uddannelsesinstitutioner, de såkaldte CVUer, og siden (i 2003) samtlige universiteter blevet omorganiseret til selvejende institutioner. Førstnævnte lov, selvejeloven, bemyndiger endvidere undervisningsministeren til at godkende, at også andre lignende statsinstitutioner kan overgå til selveje. Senest er det ved strukturreformen af 2005 besluttet, at de amtskommunale gymnasier skal overgå til selveje i statsligt regi. For sådanne offentlige institutioner, der typisk er finansieret ved offentlige tilskud, fx taxameterbevillinger, vil det normalt i loven være bestemt, at den oprettende myndighed fører intensivt tilsyn med institutionen, at visse beslutninger kræver godkendelse, og at institutionens formue i tilfælde af opløsning tilfalder statskassen eller et andet lov-hjemlet formål.

Selvejende institutioner falder i retlig forstand som udgangspunkt uden for den offentlige forvaltning. Offentlige selvejende institutioner, der er oprettet ved lov, er dog normalt undergivet den forvaltningsretlige lovgivning (forvaltningslov, offentlighedslov mv.), medmindre hjemmelsloven bestemmer andet. Også private, selvejende institutioner kan være undergivet denne lovgivning, fx hvis deres virksomhed er offentligt finansieret, og hvis de herudover i væsentligt omfang er undergivet offentligt tilsyn og kontrol.

Til: Margrete Kiil (mak@skm.dk), Anne Christine Brønnum (ACB@skm.dk)
Fra: Lovgivning og økonomi (lovgivningoekonomi@skm.dk)
Titel: VS: Tillægsspørgsmål og bemærkninger til EU-retlig tilpasning af foreningsbeskatningen, j.nr. 2018 – 2626
Sendt: 16-11-2020 12:45

Fra: Rose Bjare, Peter <peter.bjare@kpmg.com>
Sendt: 16. november 2020 12:43
Til: Lovgivning og økonomi <lovgivningoekonomi@skm.dk>
Cc: Sune Fomsgaard <SF@skm.dk>
Emne: Tillægsspørgsmål og bemærkninger til EU-retlig tilpasning af foreningsbeskatningen, j.nr. 2018 – 2626

Tillægsspørgsmål til vores høringsbrev af 13/11 2020 vedrørende beskatning af danske foreningers udbytter, hvor foreningen er omfattet af SEL § 1, stk. 1, nr. 6:

Den foreslåede beskatning af danske foreningers udbytter sker med en direkte reference til udbytter som nævnt i SEL § 2, stk. 1, litra c, der vedrører udenlandske selskabers begrænsede skattepligt af danske udbytter.

Danske selskaber er imidlertid kun skattepligtige af 70% af udbyttebeløb på skattefrie porteføljeaktier.

Umiddelbart ses denne nedsatte beskatning derfor ikke at komme til at gælde for danske foreninger omfattet af SEL 1, stk. 1, nr. 6 eller for tilsvarende sammenlignelige udenlandske foreninger.

Er det korrekt forstået, og er det en tiltænkt merbeskatning af foreninger i forhold til danske selskaber?

I forhold til danske datterselskabsudbytter og koncernselskabsudbytter er der efter SEL § 2, stk. 1, litra c kun skattefritagelse, hvis beskatningen skal frafalde eller nedsættes efter moder-/datterselskabsdirektivet eller en dobbeltbeskatningsoverenskomst.

Dette fritagelseskrav giver vel ingen mening for en dansk moderforening, og som vel i øvrigt heller ikke er omfattet af moder-/datterselskabsdirektivet, når foreningen beskattes efter SEL § 1, stk. 1, nr. 6?

Foreningers skattefritagelse af danske datterselskabsudbytter og koncernselskabsudbytter bør vel i stedet indsættes i SEL § 13, stk. 1, nr. 2 (der p.t. ikke omfatter moderforeninger omfattet af SEL § 1, stk. 1, nr. 6), og hvor beskatningen i SEL 1, stk. 1, nr. 6 i stedet bør udvides med udbytter omfattet af LL §§ 16 A og 16 B, og således ikke udbytter omfattet af SEL § 2, stk. 1, litra c? Er der en særlig årsag til, at man ikke har valgt denne "beskatningsvej"?

Med venlig hilsen / Kind regards

Peter Rose Bjare
Partner
Mob: +45 5374 7025

www.kpmgacor.dk

Shaping the future of tax consultancy – Annual Report 2019

2019 was a year of accelerated growth for KPMG Acor Tax. Looking ahead, we stay committed to shaping the future of tax consultancy together with our clients and our people – supported by technology. Read more and download our 2019 Annual Report [here](#).

Privacy

In circumstances where KPMG Acor Tax is Data Controller, we will use collected Personal Data in the manner and for the purpose set out in our privacy notice available at <https://home.kpmg.com/dk/en/home/misc/privacy.html>. Clients of KPMG must bring this to the attention of its staff.

From: Rose Bjare, Peter
Sent: 13. november 2020 08:02
To: 'lovgivningoekonomi@skm.dk' <lovgivningoekonomi@skm.dk>
Subject: Spørgsmål og bemærkninger til EU-retlig tilpasning af foreningsbeskatningen, j.nr. 2018 – 2626

Vedlagt vores høringssvar til EU-retlig tilpasning af foreningsbeskatningen j.nr. 2018 – 2626

Med venlig hilsen / Kind regards

Peter Rose Bjare

Partner
Corporate Tax, Financial Services

KPMG ACOR TAX

Tuborg Havnevej 18
DK-2900 Hellerup, Copenhagen

Tel: +45 3945 1700
Mob: +45 5374 7025
peter.bjare@kpmg.com

www.kpmgacor.dk

Stay updated on tax matters

Sign up for our news and receive relevant hot topics, news, invitations and international perspectives across different areas of tax directly to your inbox. [Sign up here](#).

Privacy

In circumstances where KPMG Acor Tax is Data Controller, we will use collected Personal Data in the manner and for the purpose set out in our privacy notice available at <https://home.kpmg.com/dk/en/home/misc/privacy.html>. Clients of KPMG must bring this to the attention of its staff.

The information in this e-mail is confidential and may be legally privileged. It is intended solely for the addressee. Access to this e-mail by anyone else is unauthorized. If you have received this communication in error, please address with the subject heading "Received in error," send to the original sender, then delete the e-mail and destroy any copies of it. If you are not the intended recipient, any disclosure, copying, distribution or any action taken or omitted to be taken in reliance on it, is prohibited and may be unlawful. Any opinions or advice contained in this e-mail are subject to the terms and conditions expressed in the governing KPMG client engagement letter. Opinions, conclusions and other information in this e-mail and any attachments that do not relate to the official business of the firm are neither given nor endorsed by it.

KPMG cannot guarantee that e-mail communications are secure or error-free, as information could be intercepted, corrupted, amended, lost, destroyed, arrive late or incomplete, or contain viruses.

This email is being sent out by KPMG International on behalf of the local KPMG member firm providing services to you. KPMG International Cooperative ("KPMG International") is a Swiss entity that serves as a coordinating entity for a network of independent firms operating under the KPMG name. KPMG International provides no services to clients. Each member firm of KPMG International is a legally distinct and separate entity and each describes itself as such. Information about the structure and jurisdiction of your local KPMG member firm can be obtained from your KPMG representative.

This footnote also confirms that this e-mail message has been swept by AntiVirus software.

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K
Att.: Andreas Bo Larsen

Sendt pr. mail

abl@skm.dk.
lovgivningoekonomi@skm.dk

(J.nr. 2017-5930)

København, 28. august 2020

Høringssvar fra VP Securities A/S vedr. Forslag til Lov om ændring af kildeskatteloven, opkrævningsloven og skatteindberetningsloven (Nettoindeholdelse af udbytteskat for aktier m.v. registreret i en værdipapircentral)

Skatteministeriet har den 3. juli 2020 sendt et udkast til lovforslag om nettoindeholdelse af udbytteskat for aktier m.v. registreret i en værdipapircentral i høring. Lovforslaget har til formål at imødegå svindel med beskatning af udbytter for aktier m.v., der er registreret i en værdipapircentral, ved at etablere en ny nettoindeholdelsesmodel for beskatning af udenlandske udbyttmodtagere. Endvidere introducerer lovforslaget som noget nyt en indberetningspligt for danske værdipapircentraler for udbytter af aktier m.v. registreret i en dansk værdipapircentral, når papirerne er registreret på et depot tilhørende et udenlandsk kontoførende institut.

VP Securities A/S (VP) har tilladelse som værdipapircentral (CSD) i medfør af Forordningen (EU) nr. 909/2014 om forbedring af værdipapirafviklingen i Den Europæiske Union og om værdipapircentraler (CSDR). I forlængelse af tilladelsen som værdipapircentral har VP tilladelse til at yde tjenesteydelser i forbindelse med skat.

VP støtter formålet med forslaget og den nye nettoindeholdelsesmodel.

Nettoindeholdelse af udbytteskat i praksis

Pligten til at administrere den nye model for nettoindeholdelse af udbytteskat placeres i medfør af lovforslagets § 1 hos de kontoførende institutter, ligesom pligten at indeholde udbytteskat i forbindelse med udbetaling af udbytte ligger hos det udstedende selskab. VP som CSD er således ikke forpligtet i henhold til lovforslagets § 1.

VP har både indenlandske og udenlandske deltagere i værdipapirafviklingssystemet og varetager som sådan en central rolle i at sikre et effektivt og grænseoverskridende kapitalmarked.

VP finder det afgørende, at den endelige proces for den nye model for nettoindeholdelse, som efter lovforslaget skal fastlægges af parterne i den finansielle sektor, er anvendelig for både danske og udenlandske finansielle institutter, herunder også tilgodeser eventuelle særlige forhold hos udenlandske finansielle institutter, så det sikres, at processen ikke har en utilsigtet effekt på udenlandske finansielle institutters direkte adgang til afvikling af værdipapirtransaktioner i det danske kapitalmarked.

Hertil bemærkes, at den i forslaget nævnte løsning med rate pools ikke er mulig ved links¹ mellem CSDer, der begge afvikler via den fælles europæiske platform T2S. Det skyldes, at CSDen, der ønsker at oprette et link til en anden CSD via T2S, rent teknisk kun kan oprette ét depot. I VP afvikles transaktioner i såvel Euro som Danske kroner via T2S. En løsning, der ikke understøtter afvikling via CSD links i T2S vil stride mod CSDRs såvel som CMUs formål om at fremme grænseoverskridende investeringer og skabe en europæiske kapitalmarkedsunion.

I lyset heraf har VP foreslået en såkaldt "log model", hvor investeroplysninger i et givet omnibusdepot registreres særskilt i VP til brug for skattebehandling. Forudsætningen for at udvikle en sådan service fra VP's side er imidlertid, at der opnås konsensus parterne imellem, da der vil være tale om en betydelig IT-udviklingsomkostning, som vil skulle afholdes af de relevante parter – herunder udstedere.

Udenlandske aktører

Det fremgår flere steder i bemærkningerne til lovforslaget, at nettoindeholdelsesmodellen også gælder udenlandske kontoførende institutter, herunder i de tilfælde hvor et dansk selskab har valgt at lade sig registrere i en udenlandske CSD.

Det bemærkes, at konceptet "kontoførende institut" ikke følger af CSDR og derfor ikke er et fælles europæisk begreb. En række udenlandske CSDer opererer således ikke med kontoførende institutter.

Med lovforslaget pålægges danske værdipapircentraler en skatteindberetningspligt for udbyttebetalinger i relation til depoter, der er oprettet af udenlandske kontoførende institutter i en dansk værdipapircentral.

Indberetningspligten for udbyttebetalinger fra danske selskaber registreret i en udenlandske CSD ses ikke at være beskrevet, og det er derfor uklart, hvordan korrekt skatteindberetning sker i de tilfælde, hvor der sker udbyttebetalinger, herunder eventuelt nettoindeholdelse, i en udenlandsk CSD.

Såfremt ovenstående giver anledning til spørgsmål, står VP til rådighed. Henvendelse kan ske til Senior Product Manager Rasmus Hansen, e-mail: RHN@vp.dk eller tlf. 43 58 89 22.

Venlig hilsen

VP SECURITIES A/S



Maria Hjort
CEO



Morten Sprange Thomsen
Head of Post Trade Products

¹ Et CSD link dækker over, at en CSD (kaldet investor-CSD) opretter et depot hos en anden CSD (kaldet udsteder-CSD) med henblik på at give kunderne i investor-CSDen mulighed for at opbevare værdipapirer, der er udstedt i udsteder-CSD, på deres depot i investor-CSDen. Investor-CSDen bliver deltager i udsteder-CSDen på lige vilkår med andre deltagere.

Til: Anne Christine Brønnum (ACB@skm.dk)
Fra: Lovgivning og økonomi (lovgivningoekonomi@skm.dk)
Titel: VS: Høringssvar - Ældre Sagen- lovforslag om EU-retlig tilpasning af foreningsbeskatningen, justering af reglerne for investeringsinstitutters beskatning af udbytte fra danske aktier og forhøjelse af det skattefrie bundfradrag for ydelser fra sociale fonde
Sendt: 11-11-2020 14:02

Fra: Samfundsanalyse <samfundsanalyse@aeldresagen.dk>

Sendt: 11. november 2020 13:48

Til: Lovgivning og Økonomi <lovgivningoekonomi@skm.dk>

Emne: Høringssvar - Ældre Sagen- lovforslag om EU-retlig tilpasning af foreningsbeskatningen, justering af reglerne for investeringsinstitutters beskatning af udbytte fra danske aktier og forhøjelse af det skattefrie bundfradrag for ydelser fra sociale fonde mv.

Til Skatteministeriet

Ældre Sagen har ingen bemærkninger til ovenstående høring, j.nr. 2018-2626.

Venlig hilsen

Pia Westring
Afdelingssekretær/PA
Samfundsanalyse
Direkte: 33 96 86 29
Mobil: +45 21 19 59 53
pw@aeldresagen.dk

Snorresgade 17-19 · 2300 København S · Tlf. 33 96 86 86



[Læs vores persondatapolitik](#)

Fra: Anne Christine Brønnum <ACB@skm.dk>

Sendt: 9. oktober 2020 14:45

Til: samfund@advokatsamfundet.dk; abf@abf-rep.dk; ae@ae.dk; Retssikkerhed

<Retssikkerhed@skatteforvaltningen.dk>; info@cepos.dk; cevea@cevea.dk; dif@dif.dk; politik@shareholders.dk; info@danskeenergi.dk; hoeringssager@danskerhverv.dk; mail@danskfjernvarme.dk; dts@dts.dk; bl@bl.dk; mail@danskeadvokater.dk; duf@duf.dk; info@danskevv.dk; danva@danva.dk; dt@datatilsynet.dk; dch@dch.dk; hoering@di.dk; dak@danskeakasser.dk; dvca@dvca.dk; dh@handicap.dk; dbu@dbu.dk; info@dgi.dk; klarlovgivning@digst.dk; letbyrder@erst.dk; fh@fho.dk; mail@finansdanmark.dk; fdr@fdr.dk; Formand@fdr.dk; fp@forsikringogpension.dk; fr@friluftsraadet.dk; fsr@fsr.dk; mbl@fsr.dk; oxfamibis@oxfamibis.dk; mail@fida.dk; info@justitia-int.org; kl@kl.dk; kontakt@kraka.org; info@lf.dk; Skatteankestyrelsen <sanst@sanst.dk>; sekretariatet@lopi.dk; ms@ms.dk; Skatteankestyrelsen <sanst@sanst.dk>; Jesper Kiholm Andersen <Jesper.Kiholm@SKTST.DK>; ÆldreSagen <aeldresagen@aeldresagen.dk>

Cc: Sune Fomsgaard <SF@skm.dk>

Emne: Høring over lovforslag om EU-retlig tilpasning af foreningsbeskatningen, justering af reglerne for investeringsinstitutters beskatning af udbytte fra danske aktier og forhøjelse af det skattefrie bundfradrag for ydelser fra sociale fonde mv.

Hermed fremsendes forslag til lov om ændring af selskabsskatteloven og forskellige andre love. (EU-retlig tilpasning af foreningsbeskatningen, justering af reglerne for investeringsinstitutters beskatning af udbytte fra danske aktier og forhøjelse af det skattefrie bundfradrag for ydelser fra sociale fonde m.v.)

Høringsbrev, høringsliste og resumé er desuden vedhæftet.

Skatteministeriet skal anmode om eventuelle bemærkninger senest **fredag den 13. november 2020**.

Med venlig hilsen

Anne Christine Brønnum
Fuldmægtig
Selskab, Aktionær og Erhverv

Tel. +45 72 37 36 22

Mail ACB@skm.dk



Skatteministeriet

Skatteministeriet/Ministry of Taxation
Nicolai Eigtveds Gade 28
DK 1402 - København K

Mail skm@skm.dk

Web www.skm.dk

[Sådan behandler vi persondata](#)