


Skatteministeriet

12. maj 2021
J.nr. 2018 - 2626

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 211 - 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, skattefritagelse for selvejende plejehjem og plejeboliger, forhøjelse af det skattefrie bundfradrag for ydelser fra sociale fonde m.v., indberetning af udbytter af aktier m.v. registreret i en dansk værdipapircentral og kontoført af en udenlandsk kontofører og ændringer som følge af det midlertidige forbud mod hold af mink m.v.)

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 23 af 6. maj 2021. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Rune Lund (EL).

Morten Bødskov

/ Lise Bo Nielsen

Spørgsmål

Der bedes redegjort for, i hvilket omfang det med lovforslaget vil være muligt for personer i nulskattelande i stedet for de nuværende 27 pct. beskatning fremover via en investeringsforening nu at få denne beskatning til at falde til 15 pct. Ministeren bedes i den sammenhæng redegøre for, i hvilket omfang eksisterende regler også indeholder muligheden for en lavere beskatning end 27 pct. for personer i nulskattelande, herunder i hvilket omfang lovforslaget potentielt kan øge muligheden for at kunne betale en lavere skat end 27 pct.

Svar

Efter reglerne i kildeskattelovens § 2, stk. 1, nr. 6, er kriteriet for, om en fysisk person, der ikke er hjemmehørende i Danmark, skal betale en udbytteskat på 27 pct. eller 15 pct. af udbytte af danske aktier, hvorvidt personen er hjemmehørende i en stat, der udveksler oplysninger med Danmark eller ej. Beskatningsniveauet i personens hjemland, herunder om skattesatsen måtte være 0 pct., indgår således ikke som et kriterium. Det skal i den forbindelse bemærkes, at der findes nulskattelande, som er medlem af EU. Det gælder fx Cypern og Malta.

Udbytte af danske aktier, som tilfalder fysiske personer, der ikke er hjemmehørende i Danmark, er undergivet en begrænset skattepligt, jf. kildeskattelovens § 2, stk. 1, nr. 6, 1. pkt. Som udgangspunkt beskattes udbytte med 27 pct., idet udbytte dog som nævnt beskattes med 15 pct., hvis personen er hjemmehørende i en stat, som udveksler oplysninger med de danske myndigheder efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst eller en anden international overenskomst eller konvention eller en administrativt indgået aftale om bistand i skattesager, jf. kildeskattelovens § 2, stk. 11. Det betyder bl.a., at en person, der er hjemmehørende i en stat, som Danmark har indgået en TIEA-aftale med, beskattes med 15 pct.

Efter kildeskattelovens § 2, stk. 1, nr. 6, 2. pkt., omfatter den begrænsede skattepligt ikke udbytte, som modtages fra investeringsselskaber og udbytte, som modtages fra investeringsinstitutter med minimumsbeskatning, der har valgt at betale en skat på 15 pct. af udbytter af danske aktier. Personer fra andre lande er således ikke undergivet dansk kildebeskatning af sådanne udbytter. Begrundelsen for undtagelsen er, at investeringsselskaber og investeringsinstitutter med minimumsbeskatning, der har valgt den pågældende beskatning, er skattepligtige af udbytter af danske aktier. Den pågældende regel blev indført ved lov nr. 84 af 30. januar 2019 med ikrafttræden den 1. marts 2019.

Undtagelsen fra dansk kildebeskatning af udbytter fra investeringsinstitutter med minimumsbeskatning gælder ikke, hvor der er investeret i et investeringsinstitut med minimumsbeskatning, der har frikort. Udbytte fra sådanne investeringsinstitutter, dvs. den udenlandske investors andel af den af instituttet opgjort minimumsindkomst, er således omfattet af den begrænsede skattepligt til Danmark og dermed undergivet en dansk udbyttekildebeskatning. Satsen er 27 pct. for personer, jf. ovenfor.

I stedet for at afvente udlodning af den opgjorte minimumsindkomst, kan den udenlandske investor vælge at sælge sine beviser i investeringsinstituttet tilbage til instituttet. Et sådant tilbagesalg behandles efter reglerne om gevinst og tab ved afståelse af aktier mv. Der er ingen begrænset skattepligt af aktieavancer. Et sådant tilbagesalg vil dermed ikke udløse nogen dansk beskatning.

Lovforslaget indebærer ikke nogen nye muligheder for at opnå en lavere beskatning end 27 pct. Tværtimod sikrer lovforslaget i forlængelse af de ændringer, der blev indført ved lov nr. 84 af 30. januar 2019, at der altid vil ske en dansk beskatning af danske aktieudbytter, når personer, der ikke er hjemmehørende i Danmark, investerer i danske aktier via et dansk investeringsinstitut med minimumsbeskatning. Dette i og med at lovforslaget vil betyde, at alle investeringsinstitutter med minimumsbeskatning fremover vil blive undergivet en beskatning på 15 pct. af danske aktieudbytter.