

  
**Skatteministeriet**

18. november 2024  
J.nr. 2024 - 2586

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 28 - Forslag til Lov om ændring af selskabsskatteloven, aktiesparekontoloven, aktieavancebeskatningsloven, personskatteloven og forskellige andre love. (Udmøntning af dele af Aftale om Iværksætterpakken).

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 23 af 14. november 2024.

Rasmus Stoklund

/ Søren Schou

## Spørgsmål

Vil ministeren redegøre for, hvorfor ministeren fastholder kildeskatteindeholdelse for udenlandske selskaber for så vidt angår unoterede porteføljeaktier (ejerandel < 10 pct.), når det samme ikke er tilfældet for datterselskabs- (ejerandel >10 pct.) og koncernselskabsaktier?

## Svar

Lovforslaget ændrer ikke på, at der skal indeholdes en kildeskat på 27 pct. ved udlodning af udbytte fra unoterede porteføljeaktier til udenlandske ejere. Det vurderes imidlertid, at det er muligt at lempe reglerne om indeholdelse af kildeskat ved udlodning af udbytte fra skattefri porteføljeaktier til udenlandske selskaber. Det er således ikke hensigten at fastholde en generel pligt til at indeholde en kildeskat på 27 pct., jf. også nedenfor.

Efter de gældende regler i kildeskattebekendtgørelsens § 32 a kan danske aktieselskaber og anpartsselskaber modtage udbytter fra porteføljeaktier, hvor der alene er indeholdt en kildeskat på 15,4 pct. Som det følger af lovforslagets § 6, nr. 3, og bemærkningerne hertil, er det hensigten at videreføre muligheden for en fravigelse af hovedreglen om indeholdelse med 27 pct. og ved en ændring af kildeskattebekendtgørelsens § 32 a at nedsætte indeholdelsesprocenten til nul, for så vidt angår danske aktieselskaber og anpartsselskaber, der modtager udbytter af skattefri porteføljeaktier.

For så vidt angår udenlandske selskaber, er det hensigten, at denne mulighed for at undlade indeholdelse af kildeskat skal udvides til at omfatte tilsvarende kapitalsselskaber, der er skattemæssigt hjemmehørende i EU eller lande, som har indgået en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Danmark, og som modtager udbytte af skattefrie porteføljeaktier, hvor skattesatsen vil være nul som følge af selskabsskattelovens § 2, stk. 8, 4. pkt. Der kan i den forbindelse henvises til kommentaren til spørgsmål 8 i den henvendelse fra CORIT Advisory P/S, der er kommenteret ved svar på L 28 – spm. 11.

Efter kildeskattelovens § 65, stk. 3, kan skatteministeren fastsætte regler om, at der ikke skal indeholdes kildeskat i udbytter, der ikke skal medregnes ved opgørelsen af modtagerens skattepligtige indkomst. Det er derfor ikke nødvendigt at ændre lovforslaget. Udvidelsen kan ske ved en efterfølgende ændring af kildeskattebekendtgørelsen.

Det er hensigten, at den ovenfor nævnte adgang til at undlade at indeholde udbyttekildeskat skal gennemføres ved at indsætte en ny bestemmelse (i forlængelse af § 32 a) i kildeskattebekendtgørelsen. Den konkrete udformning udestår, og et udkast hertil vil snarest muligt blive sendt i offentlig høring, så der vil være mulighed for at komme med bemærkninger hertil, før ændringen af kildeskattebekendtgørelsen træder i kraft.

Det bemærkes, at det udloddende selskab fortsat vil skulle sikre sig, at udbyttedtageren kan modtage udbyttet skattefrit, idet det udloddende selskab efter kildeskattelovens § 69 vil hæfte for manglende betaling af kildeskatten, medmindre selskabet godtgør, at der ikke er udvist forsømmelighed fra dets side. Dette svarer til den eksisterende model ved manglende indeholdelse af udbytter af datterselskabsaktier.