


Skatteministeriet

1. juni 2016
J.nr. 15-1386553

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 123 – Forslag til lov om ændring af lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v., aktieavancebeskatningsloven, virksomhedsskatteoven og forskellige andre love samt ophævelse af lov om investeringsfonds (Tilpasning i forhold til EU-retten med hensyn til genbeskatning af underskud i faste driftsteder, definition af datterselskabsaktier og nedsættelse af indkomstkattesatsen på udgående udbytter samt indgreb mod omgåelse af udbyttebeskatningen i forbindelse med investering i investeringsinstitutter, justering af indgrebet i virksomhedsordningen og andre justeringer af erhvervsbeskatningen).

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 41 af 31. maj 2016.

Karsten Lauritzen

/ Lise Bo Nielsen

Spørgsmål

Ministeren bedes kommentere henvendelsen af 31. maj 2016 fra Jyske Bank A/S, jf. L. 123 - bilag 31.

Svar

Jyske Bank A/S mener, at investeringsinstitutter med minimumsbeskatning, der er rene obligationsafdelinger, bør undtages fra indgrebet mod omgåelse af udbyttebeskatning i forbindelse med tilbagesalg af investeringsbeviser til det udstedende investeringsinstitut. I den forbindelse anmoder Jyske Bank A/S om, at det kan bekræftes, at der ikke skal indeholdes kildeskat i afståelsessummer ved tilbagesalg af investeringsbeviser i rene obligationsafdelinger.

Jyske Bank A/S anmoder endvidere om, at det bekræftes, at de bestemmelser i kildeskattelovens § 65, hvorefter der sker nedsættelse i indeholdelsesprocent, eller hvor der slet ikke skal indeholdes kildeskat i forbindelse med udlodning af udbytte, finder tilsvarende anvendelse i de tilfælde, hvor der modtages afståelsessummer i forbindelse med et tilbagesalg af investeringsbeviser.

Det er et generelt spørgsmål, hvorvidt bestemmelserne i kildeskatteloven § 65 finder anvendelse både i forhold til udlodning af udbytte og i relation til afståelsessummer, der beskattes som udbytte. Spørgsmålet er således ikke kun relevant som følge af det fremsatte lovforslag. Det er vurderingen, at det ud fra en fortolkning af formålet med kildeskattelovens § 65 må antages, at den kildeskat, der skal indeholdes af afståelsessummer, svarer til den kildeskat, som skal indeholdes ved almindelig udlodning af udbytte. Det er således vurderingen, at både udbytter og afståelsessummer, der er skattepligtige som udbytter, efter praksis er omfattet af bestemmelserne, der omhandler udbytter i kildeskattelovens § 65. Jeg er dog af den opfattelse, at bestemmelsen af retssikkerhedsmæssige årsager bør tydeliggøres, således at det kommer til at fremgå klart, at bestemmelsen både omfatter udbytter og afståelsessummer de steder, hvor det er relevant.

Reglerne om indeholdelse af udbytteskat efter kildeskattelovens § 65 skal ses i sammenhæng med skattepligtsbestemmelserne i fx selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra c, og kildeskattelovens § 2, stk. 1, nr. 6. I forbindelse med en præcisering af reglerne i kildeskattelovens § 65, vil det være nødvendigt også at se på, om der er den fornødne sammenhæng til skattepligtsbestemmelserne. I forbindelse med dette arbejde, vil det være nærliggende at se på, om det er muligt at ændre reglerne, således at afståelsessummer ikke omfattes af begrænset skattepligt, når der er tale om et rent obligationsbaseret minimumsbeskattet investeringsinstitut.