



Skatteministeriet

17. 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 af 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. 20 af 4. maj 2021. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Kathrine Olldag (RV).

Morten Bødskov

/ Morten Hedegaard Rasmussen



Spørgsmål

Vil ministeren redegøre for, hvilken betydning lovforslaget har for vilkårene for aktiesparekontoen og for investorer, der har en aktiesparekonto?

Svar

Indledningsvis bemærkes, at lovforslaget følger op på en EU-dom, der medfører, at de danske regler om beskatning af investeringsinstitutter skal ændres. Efter de gældende regler betaler danske investeringsinstitutter med minimumsbeskatning ikke udbytteskat af danske aktier, mens udenlandske investeringsinstitutter betaler en udbytteskat på 15 pct. ved en tilsvarende investering. Ved lovforslaget er det foreslået, at reglerne ændres, således at reglerne for de danske investeringsinstitutter med minimumsbeskatning kommer til at svare til reglerne for de udenlandske investeringsinstitutter, og dermed at de danske investeringsinstitutter med minimumsbeskatning skal betale en udbytteskat på 15 pct. ved investering i danske aktier.

Forslaget vil betyde, at den minimumsindkomst (det realiserede afkast i foregående indkomstår), som investeringsinstituttet skal opgøre, vil blive lavere. Det vil kun være nettoudbyttet (altså fratrukket skatten på 15 pct.) fra de danske aktier, som kommer til at indgå på aktiesparekontoen.

I det omfang personer har investeret i beviser i investeringsinstitutter med minimumsbeskatning, der investerer i danske aktier via deres aktiesparekonto, vil forslaget betyde, at det opnåede afkast vil blive 15 pct. mindre. Det vil alt andet lige betyde, at beskatningsgrundlaget for beregningen af skatten på aktiesparekontoen på 17 pct. vil blive lavere end under de gældende regler.¹ Ved ændringen vil beskatningen svare til, hvis der via aktiesparekontoen var investeret i danske aktier via et udenlandsk aktiebaseret investeringsinstitut eller et dansk aktiebaseret investeringsselskab.

¹ Hvis der fx tages udgangspunkt i et udbytte fra en dansk aktie til investeringsinstituttet på 100 kr., vil der blive indeholdt kildeskat på 15 kr., hvis L 211 vedtages. De resterende 85 kr. vil tilgå aktiesparekontoen, hvor beskatningen vil udgøre 14,45 kr. (17 pct. af 85 kr.), når indkomsten gøres op ved udgangen af året. Den samlede beskatning af afkastet vil dermed udgøre 29,45 kr. Efter gældende regler vil denne samlede skattebetaling være 17 kr. under forudsætning af, at investeringsinstituttet har valgt at benytte frikort, hvormed der ikke skal indeholdes kildeskat på udlodninger fra danske aktier.