


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 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. 10 af 27. april 2021. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Louise Schack Elholm (V).

Morten Bødskov

/ Morten Hedegaard Rasmussen



Spørgsmål

Ministeren bedes oplyse, hvor meget danske husholdninger har betalt i skat som følge af afkast fra beviser i minimumsbeskattede investeringsinstitutter i henholdsvis 2019 og 2020, der er indskudt på en aktiesparekonto.

Svar

Det er ikke muligt at foretage en opdeling af indkomsten på aktiesparekontoen i forhold til, hvilke værdipapirer indkomsten stammer fra. Det er derfor heller ikke muligt at opgøre, hvor stor en andel af den betalte skat, som vedrører afkast fra investeringsinstitutter med minimumsbeskatning.

Det skyldes, at beskatningsgrundlaget (årets afkast) indberettes til Skattestyrelsen som ét samlet beløb per aktiesparekonto. Det er således pengeinstituttet, der forvalter aktiesparekontoen, og som både opgør og indberetter det samlede afkast og skatten heraf. Indberetningspligten er begrænset mest muligt for at minimere de administrative omkostninger ved ordningen. Det betyder bl.a., at der ikke indberettes om køb og salg af de forskellige værdipapirer, som indgår på de enkelte aktiesparekonti. Det er dermed ikke muligt at opgøre, hvor stor en del af indkomsten på aktiesparekontoen, der skyldes værdiændringer i de enkelte værdipapirer på kontoen.

Det er dog muligt at oplyse størrelsen på de udbytter, som er udloddet fra danske investeringsinstitutter med minimumsbeskatning til en aktiesparekonto. Det fremgår, at udbytterne i 2020 udgjorde 18,3 mio. kr., *jf. tabel 1.*

Tabel 1. Udbytter fra danske investeringsinstitutter med minimumsbeskatning til aktiesparekonti

Mio. kr.	2019	2020
Udbytter fra danske investeringsinstitutter med minimumsbeskatning	2,3	18,3

Anm.: Opgørelserne er foretaget på baggrund af indberetning om udbytter fra aktiebaserede investeringsinstitutter med minimumsbeskatning, hvor modtageren er en aktiesparekonto. Det er ikke muligt at oplyse om udenlandske udbytter, der går til aktiesparekontoen, idet disse oplysninger ikke er omfattet af indberetningspligten, *jf. Skatteindberetningsloven §§ 16 og 18.*

Kilde: Skatteministeriet.

Udbytterne i tabel 1 udgør ikke investorerens fulde skattepligtige indkomst fra investeringsinstitutter med minimumsbeskatning. Det skyldes, at indkomsten ikke omfatter udlodninger fra udenlandske institutter, og at den heller ikke omfatter indkomst fra realiserede kursgevinster ved salg af investeringsbeviser. Den endelige beskatning på aktiesparekontoen afhænger af, om der måtte være øvrige skattepligtige afkast og fradragsberettigede tab.

Der er ingen nævneværdig forskel på de samlede udbytter til aktiesparekonti, hvis udsøgningen udvides til også at omfatte andre typer af danske institutter, som der spørges til i SAU, L 211 - spørgsmål 11.

Langt hovedparten af de udbytter, som udloddes fra danske investeringsinstitutter til en aktiesparekonto, vedrører således investeringsbeviser i institutter med minimumsbeskatning. Det skal bl.a. ses i lyset af, at det først fra og med 2020 har været muligt at investere i andre typer institutter via ordningen (aktiebaserede investeringsselskaber).