



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

Morten Bødskov

/ Lise Bo Nielsen

Spørgsmål

I forlængelse af svar på spørgsmål S 1345 af 16. april 2021 bedes ministeren bekræfte, at det i realiteten er de udenlandske statskasser, der betaler den danske kildeskat, i de tilfælde hvor den udenlandske investor kan opnå credit for skatten hjemme. I forlængelse af dette bedes ministeren redegøre for, hvor mange EU- og EØS-lande der opkræver kildeskat på udbytter fra deres selskaber til danske minimumsbeskattede investeringsinstitutter. Spørgsmålet skal ikke mindst ses i lyset af, at mange lande har valgt at løse problemet ved at fritage udenlandske institutionelle investorer for kildeskat på udbytter, jf. svar på FIU alm. del – spørgsmål 367 (folketingsåret 2013-14).

Svar

Rationalet bag den danske kildeskat på udbytter af danske aktier er, at der bør betales skat til Danmark af indkomst, der hidrører fra aktiviteter i Danmark. Det er ikke kun Danmark, som har en udbyttekildeskat. Det har rigtig mange lande. For at sikre, at de investorer, som er skattepligtige, ikke kommer til at betale skat to gange af den samme indkomst, har landene, herunder Danmark, typisk interne regler om lempelse for udenlandsk skat. Endvidere indgås der dobbeltbeskatningsoverenskomster, hvor landene på gensidig basis aftaler at lempe for det andet lands skatter, således at en dobbeltbeskatning undgås. Et grundelement i lempelsesreglerne er, at man kun kan få lempelse for skatter, man selv har betalt.

Det er korrekt, at adgang til credit lempelse i princippet indebærer, at de respektive statskasser reelt kommer til at betale hinandens skatter, i det omfang de matcher størrelsesmæssigt. Det skal derfor bemærkes, at en ensidig afskaffelse af den danske kildeskat på udbytter vil kunne føre til den situation, hvor det for den udenlandske investor blot vil medføre en forøgelse af skattebetalingen i hjemlandet, samtidig med at danskere, der investerer i udenlandske aktier, fortsat er pålagt en udenlandsk kildeskat. Dermed vil der opstå en situation, hvor der sker en omfordeling fra den danske statskasse til den udenlandske statskasse, men ikke omvendt.

For mange investeringsinstitutter gælder, at de ikke er skattepligtige i hjemlandet af udbytter fra udenlandske aktier. Det gælder også for danske investeringsinstitutter. Det betyder, at der for de udenlandske kildeskatter, som investeringsinstitutterne betaler, ikke er noget at give lempelse i. Det bliver dermed en endelig skat på selve instituttet og dets kunder (og ikke blot en omfordeling mellem statskasser).

Der foreligger ikke offentligt tilgængeligt materiale, som kan give et udtømmende overblik over, hvorledes EU- og EØS-landene specifikt behandler udbytter, der udbetales til danske investeringsinstitutter, der har valgt status som investeringsinstitut med minimumsbeskatning.

Skattestyrelsen oplyser dog, at det, på baggrund af indberetninger om udbytte fra udenlandske aktier modtaget af danske investeringsinstitutter i 2020, kan konstateres, at der for en række lande i EU/EØS er eksempler på indberetninger om udbytte både med og

uden indeholdt udenlandsk udbytteskat. Det drejer sig om følgende lande: Cypren, Finland, Frankrig, Holland, Irland, Luxemburg, Norge, Spanien og Sverige, hvor der både forekommer indberetninger om udbytte uden indeholdt udbytteskat og indberetninger om udbytte med indeholdt udbytteskat.

For landene Belgien, Grækenland, Island, Italien, Polen, Portugal, Rumænien, Tjekkiet, Tyskland og Østrig er der i alle tilfælde indberettet udbytte med indeholdt udenlandsk udbytteskat ved udlodning til danske investeringsinstitutter med minimumsbeskatning.

Det skal bemærkes, at en fritagelse for kildeskat på udbytter af danske aktier, der betales til udenlandske investorer, ikke vil kunne begrænses til investorer, der er hjemmehørende i et EU- eller et EØS-land eller et land, som Danmark har indgået en dobbeltbeskatningsoverenskomst med. Reglerne om kapitalens fri bevægelighed betyder, at en udbytteskattefritagelse i givet fald også vil skulle omfatte investorer fra lande, som Danmark har indgået en aftale om udveksling af oplysninger med, fx en TIEA-aftale.