



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. 9 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 aktieindkomstskat som følge af afkast fra beviser i investeringsinstitutter i henholdsvis 2018, 2019 og 2020.

Svar

Det er ikke muligt at foretage en præcis fordeling af skatten på aktieindkomst på forskellige værdipapirer, herunder investeringsbeviser i investeringsinstitutter. Det skyldes, at skatten beregnes på baggrund af personers samlede aktieindkomst, som bl.a. er influeret af ægtefælleforhold, fremførte tab fra tidligere år og progressionsgrænsen på 56.500 kr. (2021-niveau).

Skattestyrelsen har derfor oplyst selve aktieindkomsten¹ fra de investeringsinstitutter, hvor afkastet henregnes til aktieindkomsten. Det gælder i alle tre år for investeringsbeviser i aktiebaserede investeringsinstitutter med minimumsbeskatning og fra og med 2020 også for investeringsbeviser i aktiebaserede investeringselskaber. Det fremgår, at aktieindkomsten fra disse institutter i 2020 samlet set udgjorde 6,4 mia. kr., *jf. tabel 1*.

Tabel 1. Aktieindkomst fra investeringsinstitutter

Mia. kr.	2018	2019	2020
Aktieindkomst fra investeringsinstitutter	7,7	4,5	6,4

Anm.: Danske (fysiske) personers aktieindkomst som stammer fra danske og udenlandske aktiebaserede investeringsinstitutter, dvs. hvor instituttet overvejende investerer i aktier, er opgjort som summen af indberetninger om udbytte samt nettoavancer ved realisation af beviser i aktiebaserede investeringsinstitutter og lagerbeskatning af aktiebaserede investeringselskaber.

Kilde: Skatteministeriet.

¹ Aktieindkomst omfatter danske (fysiske) personers (husholdningernes) afkast fra aktier og visse aktiebaserede investeringsbeviser, som er erhvervet for frie midler, og indkomsten beskattes som et særskilt skattegrundlag. Aktieindkomsten omfatter udbytteudlodninger fra et selskab eller investeringsinstitut samt realiserede kursgevinster.