



## Skatteministeriet

25. 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 berigtigelse af svar på spørgsmål nr. 7 af 27. april 2021. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Louise Schack Elholm (V).

Morten Bødskov

/ Morten Hedegaard Rasmussen



## Spørgsmål

Ministeren bedes oplyse, hvor mange midler de indenlandske enheder, der har anmeldt sig som minimumsbeskattede investeringsinstitutter, har investeret i danske selskaber i henholdsvis 2018, 2019 og 2020.

## Berigtigelse af svar

I den besvarelse af spørgsmålet, der blev sendt til Skatteudvalget den 17. maj 2021, fremgik det ikke tydeligt, at de angivne beholdningsværdier alene omfatter en delmængde af de danske aktier, som ejes af danske investeringsinstitutter med minimumsbeskatning.

Det skyldes, at oplysningerne angivet i tabel 1 alene omfatter beholdningsværdien af noterede aktier (ultimo året), hvor værdien er indberettet til Skattestyrelsen. Det fremgik ikke, at indberetningerne bl.a. ikke omfatter aktier i udenlandske depoter, og at der alene er pligt til at indberette beholdningsværdien af aktier optaget til handel på et reguleret marked.

De oplyste beholdningsværdier i tabel 1 afspejler således kun en delmængde af institutternes danske aktier. Det indebærer, at oplysningerne i betydeligt omfang undervurderer institutternes samlede beholdning. På baggrund af regnskabsoplysninger fra de enkelte institutter kan det opgøres, at beholdningsværdien af danske aktier ejet af danske institutter med minimumsbeskatning i 2019 udgjorde godt 43 mia. kr.

Det samlede svar skal være følgende:

Skattestyrelsen har oplyst, at den indberettede værdi af danske aktier ejet af danske investeringsinstitutter med minimumsbeskatning ultimo 2020 udgjorde ca. 20 mia. kr., *jf. tabel 1*. De indberettede beholdningsværdier er dog ikke udtryk for institutternes samlede beholdning af danske aktier, da indberetningerne bl.a. ikke omfatter aktier i udenlandske depoter, og da der alene er pligt til at indberette beholdningsværdien af aktier optaget til handel på et reguleret marked. Det indebærer, at opgørelsen i tabel 1 i betydeligt omfang undervurderer institutternes samlede beholdningsværdi af danske aktier. På baggrund af regnskabsoplysninger fra de enkelte institutter kan det opgøres, at beholdningsværdien af danske aktier ejet af danske institutter med minimumsbeskatning i 2019 udgjorde godt 43 mia. kr.

**Tabel 1. Beholdningsværdien af danske aktier ejet af danske investeringsinstitutter med minimumsbeskatning**

Mia. kr.	2018	2019	2020
Beholdningsværdien af danske aktier ejet af danske institutter med minimumsbeskatning	13,3	18,1	20,0

Anm.: Beholdningsværdien er opgjort på baggrund af indberetninger om kursværdien af noterede aktier i depot pr. 31.12. i det pågældende år. Der er alene pligt til at indberette om kursværdien af aktier optaget til handel på et reguleret marked, hvorfor de opgjorte beholdningsværdier ikke nødvendigvis afspejler den fulde værdi af danske aktier ejet af danske investeringsinstitutter med minimumsbeskatning. Endvidere indgår bl.a. eventuelle beholdninger, der ligger i udenlandske depoter, ikke i indberetningerne.

Kilde: Skatteministeriet.