


Skatteministeriet

10. december 2024
J.nr. 2024 - 2586

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 28 - Forslag til Lov om ændring af selskabsskatteloven, aktiesparekontoloven, aktieavancebeskatningsloven, personskatteloven og forskellige andre love. (Udmøntning af dele af Aftale om Iværksætterpakken).

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 39 af 3. december 2024. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Frederik Bloch Münster (KF).

Rasmus Stoklund

/ Søren Schou

Spørgsmål

Vil ministeren kommentere henvendelsen af 26. november 2024 fra Aktive Ejere, jf. L. 28 – bilag 33?

Svar

Aktive Ejere anfører, at der ikke i aftalen står noget om, at ophævelsen af ”iværksætter-skatten” for udenlandske investorer skal begrænses til EU og EØS, og at mange af de væsentlige og lødige udenlandske investorer med lovforslaget ikke opnår den samme skattefrihed, som danske og EU-hjemmehørende selskaber opnår.

Aktive Ejere mener, at provenutabet på varigt 450 mio. kr. årligt efter adfærd og tilbage-løb er et betydeligt overkantsskøn. Aktive Ejere mener, at der i dette meget store beløb må være indbefattet lempelser for udenlandske investorer, også udenfor EU/EØS. I modsat fald ønskes det opklaret, hvor meget yderligere provener det vil koste, hvis skattefriheden også skal gælde lande uden for EU/EØS, som Danmark har dobbeltbeskatningsoverenskomst med.

Aktive Ejere spørger, hvorfor der ikke indføres skattefrihed for udbytter til porteføljeakti-onærer uden for EU, Norge og Island, når disse aktionærer ejer aktier i et dansk selskab via en transparent fond, når der indføres skattefrihed for porteføljeaktionærer, hvis de ejer aktierne direkte i det danske selskab.

Aktive Ejere mener, at problemstillingen kan løses meget simpelt ved at fjerne det fore-slåede § 1, nr. 6, i det fremsatte lovforslag.

Kommentar:

Lovforslaget indeholder - i overensstemmelse med aftalen om Iværksætterpakken – et forslag om at ophæve beskatningen af selskabers udbytte fra unoterede porteføljeaktier.

Forslaget indebærer, at udbytter fra danske selskaber er skattefrit for selskaber, når den retmæssige ejer af udbytterne er hjemmehørende i EU eller et land, som udveksler oplysninger med de danske skattemyndigheder. Det er en betingelse i det fremsatte lovforslag, at der er tale om porteføljeinvesteringer, hvor retmæssige ejere af udbyttet hjemmehørende uden for EU, Norge og Island ikke – herunder gennem aftale med andre selskabsdeltagere – udøver bestemmende indflydelse på det danske selskab.

Skatteministeriet har igennem en længere årrække sikret udbyttebeskatning af datterselskabsudbytter ved at føre retssager ved EU-domstolen og Højesteret, hvor de retmæssige ejere forsøgte at omgå beskatningen ved formelt at lade ejerskabet ligge i selvstændige skattesubjekter i fx Luxembourg (de såkaldte gennemstrømningssager). I mange af disse sager har de retmæssige ejere været deltagere i transparente moderenheder.

Udbyttebeskatningen i gennemstrømningssagerne bør opretholdes, når den retmæssige ejer af udbytteudlodningen ikke er omfattet af en dobbeltbeskatningsoverenskomst, og der reelt er tale om en moderselskabsinvestering.

Udenlandske moderselskaber – der er organiseret som selvstændige skattesubjekter – er efter gældende regler skattepligtige af datterselskabsudbytter, medmindre beskattningen skal frafalde eller nedsættes efter moder-/datterselskabsdirektivet eller en dobbeltbeskatningsoverenskomst. Er moderselskabet hjemmehørende uden for EU i et land, som ikke har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Danmark, vil Danmark således have kilde-skat på udbytteudlodningen.

Opretholdelsen af skattepligten på udbytteudlodninger af porteføljeaktier, hvor den retmæssige ejer er hjemmehørende uden for EU i et land, der ikke har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Danmark, og via en transparent enhed har bestemmende indflydelse over det udloddende danske selskab, sker med henblik på at sikre ensartede regler, uanset hvordan moderselskaber organiseres. Den transparente enhed anses for at være moderselskab til det udloddende danske selskab, når den transparente enhed har bestemmende indflydelse over det danske selskab.

Udbyttebeskatningen af datterselskabsaktier bør ikke afhænge af, om ejerne organiserer sig i et kapital-selskab, der skattemæssigt behandles som selvstændigt skattesubjekt, eller om de organiserer ejerskabet i en transparent enhed. Der er ofte reelt ingen forskel på, om ejerne organiserer sig som et selvstændigt skattesubjekt eller en transparent enhed. Et dansk partnerselskab er fx omfattet af de samme selskabsretlige regler som aktieselskaber og anpartsselskaber.

Den foreslåede bestemmelse i lovforslagets § 1, nr. 6, dvs. indsættelsen af selskabsskatte-lovens § 2, stk. 8, 8. pkt., sikrer, at datterselskabsudbytter kan være skattepligtige, selvom moderselskabet organiseres som en transparent enhed (fx en udenlandsk enhed svarende til et partnerselskab) eller via en anden aftale om fælles bestemmende indflydelse.

Uden den foreslåede bestemmelse ville retmæssige ejere, der er hjemmehørende i skattely-lande eller andre lande med meget lave selskabsskatter, kunne undgå beskattningen af ud-bytter fra danske selskaber ved at lade ejerskabet ligge i fx en transparent moderenhed i Luxembourg, når de retmæssige ejere hver især ejer mindre end 10 pct. af det danske sel-skab.

Skattefriheden kan derimod udvides til aktionærer med bestemmende indflydelse, der er hjemmehørende i et land uden for EU/EØS, som har en dobbeltbeskatningsoverens-komst med Danmark.

Det er i lovforslaget foreslået, at beskattningen af udbytterne skulle opretholdes, fordi skattefriheden ikke vil komme aktionæren til gavn, hvis aktionæren er skattepligtig i sit hjemland af udbyttet. Det må dog anerkendes, at der vil være tilfælde, hvor selskabsaktio-næren er skattepligtig af den almindelige indkomst, men blot ikke er skattepligtig af ud-bytteudlodningen på porteføljeaktierne – ligesom danske selskaber med lovforslaget ikke vil være skattepligtig af udlodninger på porteføljeaktier.

Der vil derfor blive fremsat et ændringsforslag, således at udbytter på porteføljeaktier også er skattefrie, selvom den retmæssige ejer er hjemmehørende uden for EU og har bestemmende indflydelse i det danske selskab, hvis beskatningen af den retmæssige ejer skal nedsættes efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Danmark.

Ændringsforslaget vil være anderledes end det, der foreslået af Aktive Ejere, hvor lovforslagets § 1, nr. 6, foreslås fjernet. Der vil fortsat være skattepligtigt på udbytter på porteføljeaktier, når den retmæssige ejer har bestemmende indflydelse og er hjemmehørende uden for EU i et land, der ikke har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Danmark. Dette svarer til afgrænsningen for så vidt angår datterselskabsudbytter, hvor der også er skattepligtigt på udbytterne, når den retmæssige ejer er hjemmehørende uden for EU i et land, der ikke har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Danmark.

Ovenstående ændringsforslag vurderes at ligge inden for rammerne af den økonomiske ramme på 450 mio. kr., der fremgår af *Aftale om en Iværksætterpakke*. Det vurderes på den baggrund ikke, at ændringsforslaget indebærer et yderligere finansieringsbehov.