


Skatteministeriet

23. oktober 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. 2 af 4. oktober 2024.

Rasmus Stoklund

/ Søren Schou

Spørgsmål

Ministeren bedes kommentere henvendelsen af 4. oktober 2024 fra Gorrissen Federspiel, jf. L 28 - bilag 3.

Svar

Gorrissen Federspiel mener, at det er lidt vanskeligt at forene lovforslagets bemærkninger med bemærkningerne i høringsskemaet.

Gorrissen Federspiel spørger om:

- 1) udenlandske fysiske EU-borgere skal beskattes med mindst 22 pct. (i deres hjemland og/eller som følge af en dansk kildebeskatning), jf. lovforslagets bemærkninger herom, før et misbrug kan afkræftes, eller om
- 2) det er tilstrækkeligt til at afkræfte et misbrug, jf. bemærkningerne i høringsskemaet, hvis Danmark blot kildebeskatter udbyttet i medfør af kildeskattelovens § 2, stk. 1, nr. 6 (dvs. typisk med 15 pct. enten efter kildeskattelovens § 2, stk. 8, eller den relevante dobbeltbeskatningsoverenskomst), og uanset hvordan EU-borgeren derudover måtte blive personligt udbyttebeskattet i sit hjemland.

Kommentar:

Det kan oplyses, at misbrug i form af omgåelse af beskatningen i Danmark vil kunne afkræftes, hvis den retmæssige ejer af udbyttebetalingen ikke opnår nogen skattefordel ved arrangementet. I gennemstrømningssituationer vil der derfor skulle foretages en sammenligning mellem den danske beskatning ved direkte ejerskab af det underliggende selskab (inkl. evt. fælles bestemmende indflydelse som følge af ejerskabet gennem det mellemliggende selskab) og den danske beskatning i arrangementet.

I tilfælde, hvor den danske (kilde)beskatning ville have været 15 pct. ved direkte ejerskab og er 15 pct. ved videreudlodningen fra det danske mellemliggende selskab til den retmæssige ejer, vil der ikke være tale om omgåelse af den danske (kilde)beskatning. Der opnås ikke nogen skattefordel i forhold til de danske skatteregler.

I tilfælde, hvor aktionæren ville blive beskattet med 22 pct. ved direkte ejerskab (fx en dansk selskabsaktionær med en indirekte porteføljebeholdning i et noteret selskab, hvor hverken aktieavancebeskatningslovens § 4 A, stk. 3, eller § 4 C, stk. 4, finder anvendelse) og er skattefri i arrangementet, vil der være tale om omgåelse af den danske beskatning, da der opnås en skattefordel. I denne situation vil aktionæren skulle beskattes med mindst 22 pct., før der ikke vil være tale om misbrug.