



SKATTEMINISTERIET

J.nr. 2010-318-0184

Dato: 15. marts 2010

Til

Folketinget - Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 207 af 8. februar 2010. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Morten Østergaard (RV).

(Alm. del).

Troels Lund Poulsen

/Lise Bo Nielsen

Spørgsmål:

Kan ministeren oplyse, hvilket provenutab staten kan imødesee på årsbasis inkl. BO-år, hvis grænsen for hvornår porteføljeaktier er porteføljeaktier og ikke datterselskabsaktier sættes til henholdsvis 1, 3 og 5 pct.s ejerskab i stedet for de nuværende 10 pct.?

Svar:

Som led i skattereformen indførtes en enklere og mere ensartet beskatning af selskabers udbytter og aktieavancer. Tidligere var fortjeneste på aktier skattefri, hvis et selskab havde ejet aktierne i mere end 3 år, mens udbytter var skattefrie, hvis et selskab ejede mindst 10 pct. af aktiekapitalen i det udloddende selskab. Denne regel betød, at beskatningen var forskellig, alt efter om afkastet af aktierne kom i form af udbytte eller aktieavance.

Med de nye regler lægges nu konsekvent vægt på ejerskab i stedet for ejertid. Hvis et selskab ejer mindst 10 pct. af aktierne i et andet selskab, er afkastet af disse aktier skattefrit. Ejer selskabet mindre end 10 pct. beskattes afkastet, og der er fradrag for tab. Dermed beskattes udbytter og aktieavancer ens.

Ved udformningen af de nye regler er der foretaget en afvejning af to modsat rettede hensyn

- dels ønsket om ens beskatning af forskellige typer af investeringer (aktier og obligationer) og
- dels ønsket om undgåelse af økonomisk dobbeltbeskatning som følge af, at det underliggende selskab allerede er beskattet af dets indkomst.

En lignende afvejning er foretaget i EU's moder-/datterselskabsdirektiv. Efter dette direktiv er udbytteudlodninger skattefrie, når udbyttemodtageren (moderselskabet) ejer mindst 10 pct. af aktiekapitalen i det udbyttegivende selskab (datterselskabet).

Det er således ikke tilfældigt, at grænsen mellem porteføljeaktier og datterselskabsaktier er trukket ved ejerskab på 10 pct. af aktiekapitalen i det underliggende selskab. Afgrænsningen svarer til den hidtidige afgrænsning vedrørende udbytteudlodninger og til afgrænsningen i EU's moder-/datterselskabsdirektiv, hvor man har ønsket at håndtere økonomisk dobbeltbeskatning ved udbytteudlodninger.

Der foreligger ikke statistiske oplysninger, der gør det muligt at foretage et blot nogenlunde underbygget skøn over den umiddelbare provenuvirkning af en nedsættelse af ejergrænsen for datterselskabsaktier. Hertil kommer, at en sådan nedsættelse må forventes at medføre, at andelen af datterselskabsaktier vil vokse, da det økonomisk vil blive lettere at anskaffe de nødvendige aktier, hvilket vil medvirke til at forøge provenutabet.