



Skatteministeriet

1. oktober 2015
J.nr. 15-2521970

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 47 af 3. september 2015 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Rune Lund (EL).

Karsten Lauritzen

/ Lise Bo Nielsen



Spørgsmål

I hvilket omfang betyder EU-regler og dobbeltbeskatningsaftaler, at udenlandsk placerede aktionærer kan slippe billigere i udbyttebeskatning end danske aktionærer? Svaret bedes bl.a. omfatte en opdeling på lande.

Svar

Ved sammenligning af beskatning af udbytter mellem danske og udenlandske aktionærer er det væsentligt at være opmærksom på, at den danske beskatning ikke udgør det fulde billede. Udenlandske aktionærer vil således typisk også blive beskattet i deres hjemland med lempelse for den danske kildeskat, hvilket er vigtigt at have for øje ved nedenstående gennemgang.

Fuldt skattepligtige fysiske personer, der modtager udbytte, bliver beskattet med 27 pct. af udbyttebeløb til og med 49.900 kr. (2015). Udbyttebeløb derover beskattes med 42 pct. Fuldt skattepligtige selskaber, der modtager udbytte, bliver beskattet med nul, hvis de ejer 10 pct. eller mere af det udbytteudloddende selskab (moder-/datterselskabsforhold), forudsat at det udloddende selskab er et fuldt skattepligtigt dansk selskab eller er et udenlandsk selskab, hvor beskatningen skal frafalde eller nedsættes efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst eller efter moder-/datterselskabsdirektivet. Hvis de fuldt skattepligtige selskaber ejer mindre end 10 pct. af det udbytteudloddende selskab (porteføljeaktier), beskattes udbyttet med 16,45 pct. (70 pct. af 23,5 pct. i 2015), når der er tale om unoterede porteføljeaktier og 23,5 pct. (2015), når der er tale om noterede porteføljeaktier.

Beskatning af begrænsede skattepligtige afhænger af intern ret og af internationale aftaler.

Beskatningen af udbytte i moder-/datterselskabsforhold bortfalder, når de begrænset skattepligtige selskaber, er beskyttet af moder-/datterselskabsdirektiv eller en dobbeltbeskatningsaftale. Begrænset skattepligtige fysiske personer og selskaber, der modtager udbytte, bliver beskattet med 27 pct., når der er tale om udbytte fra porteføljeaktier. Denne beskatning nedsættes dog til 15 pct., hvis den begrænset skattepligtige er hjemmehørende i et land, der skal udveksle oplysninger med de danske myndigheder i henhold til en dobbeltbeskatningsaftale, en anden international overenskomst eller konvention eller en administrativt indgået aftale om bistand i skattesager.

I moder-/datterselskabsforhold medfører hverken moder-/datterselskabsdirektiv eller dobbeltbeskatningsaftalerne en gunstigere behandling af udenlandske aktionærer end af danske aktionærer. I alle situationer er der skattefrihed. I forhold til selskabers porteføljeaktier og aktier ejet af fysiske personer vil en dobbeltbeskatningsaftale kunne indebære, at udenlandske aktionærer beskattes lavere (typisk 15 pct.) end danske aktionærer.

Formålet med dobbeltbeskatningsoverenskomsternes bestemmelse om udbytte er at fordele beskatningsretten mellem de to lande, der er parter i overenskomsten. Bestemmelsen virker derfor gensidigt, dvs. at den også har betydning for danske investeringer i det pågældende udland. I forhold til indgående udbytter kan Danmark således beskatte udbyttet, idet der dog skal gives fradrag for den skat, som udlandet efter overenskomsten er beret-

tiget til (ligeledes typisk 15 pct.). Danmark indgår normalt kun dobbeltbeskatningsaftaler med lande med et skattesystem som det danske, så modtageren af udbytter beskattes typisk ligeledes i bopælslandet med lempelse for dansk skat.

Af tabel 1 fremgår satserne for udbytteskat for fysiske personer/selskaber og moderselskaber. Tabellen er opdelt på landebasis.

Tabel 1. Dansk kildeskat på udbytter fordelt på overenskomstlande (pct.)

	Fysiske personer/selskaber	Moderselskaber
Argentina	15	10
Armenien	15	15
Australien	15	15
Bangladesh	15	10
Belgien	15	0
Brasilien	25	25
Bulgarien	15	5
Canada	15	5
Chile	15	5
Cypern	15	0
Egypten	20	15
Estland	15	5
Fillippinerne	15	10
Finland	15	0
Færøerne	15	0
Georgien	10	0/5
Grækenland	18	18
Grønland	15	0
Hviderusland	15	15
Holland	15	0
Indien	25	15
Indonesien	20	10
Irland	15	0
Island	15	0
Israel	10	0
Italien	15	0
Jamaica	15	10
Japan	15	10
Kenya	30	20
Kina	10	5
Kirgisistan	15	15
Sydkorea	15	15
Kroatien	10	5

Kuwait	15	0
Letland	15	5
Litauen	15	5
Luxembourg	15	5
Makedonien	15	0/5
Malaysia	0	0
Malta	15	0
Mexico	15	0
Marokko	25	10
New Zealand	15	15
Norge	15	0
Pakistan	15	15
Polen	15	0/5
Portugal	10	0
Rumænien	15	10
Rusland	10	10
Serbien	15	5
Singapore	10	0/5
Slovakiet	15	15
Slovenien	15	5
Sydafrika	15	5
Sri Lanka	15	15
Sverige	15	0
Schweiz	15	0
Taiwan	10	10
Tanzania	15	15
Thailand	10	10
Tjekkiet	15	0
Trinidad og Tobago	20	10
Tunesien	15	15
Tyrkiet	20	15
Tyskland	15	0/5
Uganda	15	10
Ukraine	15	5
UK	15	0
Ungarn	15	0
USA	15	0/5
Venezuela	15	5
Vietnam	15	5/10
Zambia	15	15
Østrig	15	0

Kilde: Skatteministeriet