



Skatteministeriet

27. september 2019
J.nr. 2019 - 8672

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 73 af 9. september 2019 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Rune Lund (EL).

Morten Bødskov

/ Merete Godvin Jensen



Spørgsmål

I forlængelse af svar på SAU alm. del spørgsmål 35 bedes ministeren skønne over, hvad det potentielle merprovenu for den danske statskasse vil være, såfremt dansk ret tilpasses, så Danmark har mulighed for at anvende den udvidede adgang til beskatning af ejendomsaktier, jf. artikel 9 i den multilaterale konvention og artikel 13, stk. 4, i OECD's modeloverenskomst.

Svar

Som det fremgår af svaret på SAU alm. del spørgsmål 35 kan Danmark som udgangspunkt ikke beskatte udenlandske selskabers aktieavancer. Det skyldes, dels at Danmark i henhold de fleste dobbeltbeskatningsoverenskomster ikke har beskatningsretten til ikke-hjemmehørende selskabers aktieavancer, dels at Danmarks interne regler ikke indeholder hjemmel til beskatning, når det udenlandske selskab ikke udøver virksomhed fra et fast driftssted i Danmark.

Hvis intern dansk ret ændres, så Danmark får intern hjemmel til at beskatte ikke-hjemmehørende selskabers avancer i ejendomsselskaber, vil udenlandske selskaber skulle beskattes efter samme regler som danske selskaber.

Efter gældende regler er danske selskabers avancer på unoterede aktier imidlertid skattefri. Det vil også gælde for udenlandske selskaber. Der kan eventuelt ændres på de generelle regler om beskatning af selskabers aktieavancer, så der generelt indføres beskatning af selskabers aktier i ejendomsselskaber.

Med disse væsentlige ændringer af intern dansk ret vil der være adgang for Danmark til at beskatte danske og udenlandske selskabers avancer på ejendomsaktier. Beskatningen af udenlandske selskaber vil dog fortsat være begrænset af Danmarks internationale aftaler.

Størstedelen af Danmarks dobbeltbeskatningsaftaler indeholder fortsat ikke adgang for Danmark til at beskatte udenlandske selskabers aktieavancer, og på nuværende tidspunkt er det usikkert, hvor mange stater der tilslutter sig den udvidede beskatningsadgang i artikel 9 i den multilaterale konvention.

Selv med de anførte ændringer af interne danske regler vil det således fortsat være muligt for udenlandske koncerner at investere i danske ejendomme via selvstændige selskaber uden at blive beskattet i Danmark. Hvis det udenlandske selskab er hjemmehørende i et land, der har afgivet beskatningsretten til Danmark, vil det tilmed i mange tilfælde være muligt for selskabet at foretage investeringen fra et andet land, så Danmark ikke kan beskatte ejendomsaktierne.

På den baggrund skønnes det, at der vil være tale om et meget begrænset merprovenu for den danske statskasse i form af en forøget beskatning af udenlandske selskabers ejendomsaktier, såfremt dansk ret tilpasses, så Danmark har mulighed for at anvende den udvidede adgang til beskatning af ejendomsaktier, jf. artikel 9 i den multilaterale konvention og artikel 13, stk. 4, i OECD's modeloverenskomst.

I forhold til selskaber hjemmehørende i Danmark vil tilpasningen dog umiddelbart medføre et væsentligt merprovenu, der dog ikke umiddelbart lader sig kvantificere. Det bemærkes i denne forbindelse, at en sådan skattemæssig favorisering af udenlandske ejendomsselskaber kan skabe et incitament til at flytte ejerskabet af danske ejendomsselskaber til udlandet. Denne adfærdsvirkning vil bidrage til at reducere merprovenuet.