



## Skatteministeriet

22. september 2020  
J.nr. 2020 - 8027

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 754 af 18. september 2020 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Rune Lund (EL).

Morten Bødskov

/ Lise Bo Nielsen



## Spørgsmål

Kan ministeren bekræfte, at hæftelsen efter aftalen mellem Finans Danmark og Skatteministeriet om nettoindeholdelse er betydeligt smallere end efter den nu ophævede bankordning, idet bankerne efter den nye aftale alene hæfter for sager rejst på grundlag af stikprøver udtaget kort efter udbyttebetalingen, men ikke hvis den uretmæssige tilbagebetaling af udbytteskat opdages på et senere tidspunkt? Eller med andre ord: Kunne hæftelse gøres gældende mod Nordea i HOOP-sagen, hvis de nye regler havde været gældende dengang udbyttet blev udbetalt?

## Svar

Indledningsvis bemærkes, at jeg ikke kan kommentere på forhold, der omhandler konkret verserende retssager. Vedrørende bankernes erstatningsansvar under den tidligere bankordning kan jeg henvise til mit *svaret af 19. marts 2020 på SAU alm. del spm. 309*.

I det forslag til en ny model for udbyttebeskatning, der er indgået en principaftale med Finans Danmark om, indgår der en objektiv hæftelse for bankerne for at tilbagebetale manglende skat til Skatteforvaltningen. Den objektive hæftelse vil kunne gøres gældende, hvis Skatteforvaltning har kunnet konstatere, at der har været indeholdt for lidt i udbytteskat i forbindelse med udøvelse af den efterfølgende stikprøvekontrol, som indgår som et element i nettoindeholdelsesmodellen.

Endvidere vil hæftelsen kunne gøres gældende, hvis Skatteforvaltningen ikke har modtaget oplysninger om den enkelte udbyttemodtagers aktiebeholdning, hvilket er en nødvendig oplysning ved stikprøveudvælgelsen, eller hvis Skatteforvaltningen ikke rettidigt har modtaget den dokumentation, der skal bruges ved selve kontrollen. Hæftelsen omfatter også situationer, hvor det i stikprøvekontrollen konstateres, at den umiddelbare modtager af udbyttet ikke er den, der skattemæssigt er ejer af aktierne, fx fordi vedkommende er låntager i et lånearrangement.

I tilknytning til den objektive hæftelse for bankerne indgår et krav om, at udenlandske aktionær skal underskrive en erklæring, om at de er dem, der skattemæssigt er ejere af de deponerede aktier. I erklæringen indgår en beskrivelse af situationer, hvor der kan være tale om, at den umiddelbare modtager af udbyttet ikke kan anses for den, der skattemæssigt er ejer af aktierne. Hvis en aktionær fx har erklæret sig som retmæssig ejer af udbyttet på en lånt aktie, vil banken hæfte, men vil samtidig kunne rette et krav mod aktionæren.

Udover den objektive hæftelse vil Skatteforvaltningen fortsat i andre situationer kunne rejse erstatningskrav, hvis det vurderes, at der foreligger en ansvarspådragende handling, *jf. også svaret af 19. marts 2020 på SAU alm. del spm. 308*.