



Skatteministeriet

26. oktober 2020
J.nr. 2020 - 8982

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 782 af 30. september 2020 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Mona Juul (KF).

Morten Bødskov

/ Nina Legaard Kristensen



Spørgsmål

Efter international standard i OECD's modeloverenskomst kan Danmark beskatte udenlandske ejere ved afståelse af aktier eller lignende ejerandele i selskaber, hvor mere end 50 pct. af aktiverne hidrører direkte eller indirekte fra fast ejendom i Danmark, jf. artikel 13, stk. 4. Det følger desuden af Danmarks tiltræden af OECD's multilaterale konvention (MLI) artikel 9, stk. 4, at indholdet af OECD's modeloverenskomst artikel 13, stk. 4, skal finde anvendelse overfor lande, der på tilsvarende måde har tiltrådt MLI'en. Vil ministeren oplyse, hvilke lande der har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Danmark, som afskærer Danmark fra at beskatte personer og selskaber i det land ved afståelse af aktier eller lignende ejerandele i danske selskaber, hvor mere end 50 pct. af aktiverne hidrører direkte eller indirekte fra fast ejendom i Danmark?

Svar

Det følger af artikel 13, stk. 4, i OECD's modeloverenskomst (2017), at fortjeneste som en person (fysiske personer og juridiske personer), der er hjemmehørende i en kontraherende stat, erhverver ved afståelse af aktier eller lignende ejerandele kan beskattes i den anden kontraherende stat, hvis mere end 50 pct. af værdien af disse aktier eller lignende ejerandele på et tidspunkt i en forudgående periode på 365 dage kan henføres direkte eller indirekte til fast ejendom beliggende i den anden kontraherende stat.

I det omfang en sådan bestemmelse gælder i danske dobbeltbeskatningsoverenskomster indebærer det, at Danmark er tillagt retten til at beskatte personer og selskaber, der er hjemmehørende i en anden aftalepart, af fortjeneste erhvervet ved afståelse af aktier mv., hvis mere end 50 pct. af værdien af disse aktier mv. på et tidspunkt i en forudgående periode på 365 dage kan henføres direkte eller indirekte til fast ejendom beliggende i Danmark. Fortjenesten vil herefter kunne beskattes i Danmark i det omfang, der efter intern dansk ret er hjemmel hertil. Det samme vil (med omvendt fortegn) gælde for den anden aftaleparts beskatningsret til tilsvarende fortjeneste.

I forbindelse med Danmarks tiltrædelse af den multilaterale konvention til gennemførelse af tiltag i dobbeltbeskatningsoverenskomster til bekæmpelse af skatteudhuling og overskudsflytning (MLI-konventionen) tilvalgte Danmark den frivillige bestemmelse i MLI-konventionens artikel 9, stk. 4, som svarer til OECD's modeloverenskomstens artikel 13, stk. 4. Dette tilvalg gælder som udgangspunkt for alle dobbeltbeskatningsoverenskomster, som Danmark har "indmeldt" i MLI-konventionen, dvs. hvor Danmark har valgt, at den pågældende dobbeltbeskatningsoverenskomst skal ændres efter MLI-konventionen.

Danmark har aktuelt indmeldt 64 ud af 77 dobbeltbeskatningsoverenskomster i MLI-konventionen. Om den enkelte af disse 64 dobbeltbeskatningsoverenskomster på nuværende tidspunkt er ændret i overensstemmelse med MLI-konventionens artikel 9, stk. 4, afhænger imidlertid af en række forhold. Det forudsætter således, at den anden aftalepart har indmeldt dobbeltbeskatningsoverenskomsten med Danmark i MLI-konventionen, at den anden aftalepart har tilvalgt artikel 9, stk. 4, og at MLI-konventionen er trådt i kraft for den anden aftalepart.

Nedenfor fremgår en oversigt over lande, hvormed Danmark pt.¹ har en dobbeltbeskatningsoverenskomst, som ikke indeholder en bestemmelse, hvorefter Danmark har beskatningsretten til fortjeneste erhvervet af personer, der er hjemmehørende i Danmark, ved afståelse af aktier mv., hvis mere end 50 pct. af værdien af disse aktier mv. (med eller uden ovennævnte tidsperiode på 365 dage) kan henføres direkte eller indirekte til fast ejendom beliggende i Danmark.

Danmark har således som altovervejende hovedregel ikke efter de nævnte dobbeltbeskatningsoverenskomster ret til at beskatte aktieavancer, når aktionæren er hjemmehørende i et af de nævnte lande. Dette gælder, selv om der måtte være tale om et ejendomsselskab, der udelukkende ejer danske ejendomme, og uanset om Danmark via intern lovgivning måtte udvide beskatningen af ejendomsselskaber til også at omfatte datterselskaber.

Aftalepart	Bemærkninger
Argentina	Argentina har ikke endeligt ratificeret MLI-konventionen. Danmark har indmeldt dobbeltbeskatningsoverenskomsten i MLI-konventionen.
Australien	Australien har ikke tilvalgt MLI-konventionens artikel 9, stk. 4. Se dog dobbeltbeskatningsoverenskomstens artikel 13, stk. 2*
Bangladesh	Bangladesh har ikke undertegnet MLI-konventionen. Danmark har indmeldt dobbeltbeskatningsoverenskomsten i MLI-konventionen. Se dog dobbeltbeskatningsoverenskomstens artikel 13, stk. 2*.
Belgien	Belgien har ikke tilvalgt MLI-konventionens artikel 9, stk. 4.
Brasilien	Brasilien har ikke undertegnet MLI-konventionen. Danmark har indmeldt dobbeltbeskatningsoverenskomsten i MLI-konventionen.
Bulgarien	Bulgarien har ikke endeligt ratificeret MLI-konventionen. Danmark har indmeldt dobbeltbeskatningsoverenskomsten i MLI-konventionen.
Chile	Chile har ikke endeligt ratificeret MLI-konventionen. Danmark har indmeldt dobbeltbeskatningsoverenskomsten i MLI-konventionen.
Cypern	Cypern har ikke tilvalgt MLI-konventionens artikel 9, stk. 4.
Egypten	Egypten har ikke endeligt ratificeret MLI-konventionen. Danmark har indmeldt dobbeltbeskatningsoverenskomsten i MLI-konventionen. Se dog dobbeltbeskatningsoverenskomstens artikel 13, stk. 4*.
Estland	Estland har ikke endeligt ratificeret MLI-konventionen. Danmark har indmeldt dobbeltbeskatningsoverenskomsten i MLI-konventionen. Se dog dobbeltbeskatningsoverenskomstens artikel 13, stk. 1*.
Filippinerne	Filippinerne har ikke undertegnet MLI-konventionen. Danmark har indmeldt dobbeltbeskatningsoverenskomsten i MLI-konventionen. Se dog dobbeltbeskatningsoverenskomstens artikel 13, stk. 4*.
Georgien	Georgien har ikke indmeldt dobbeltbeskatningsoverenskomsten i MLI-konventionen. Danmark har indmeldt dobbeltbeskatningsoverenskomsten i MLI-konventionen.
Grækenland	Grækenland har ikke endeligt ratificeret MLI-konventionen. Danmark har indmeldt dobbeltbeskatningsoverenskomsten i MLI-konventionen.
Grønland	Danmark har ikke indmeldt dobbeltbeskatningsoverenskomsten i MLI-konventionen, da Grønland ikke er part i konventionen.

¹ Det bemærkes, at MLI-konventionen løbende tiltrædes af flere lande, og der kan derfor ske yderligere ændringer som følge af, at flere lande, hvormed Danmark har en dobbeltbeskatningsoverenskomst, tiltræder MLI-konventionen.

Italien	Italien har ikke endeligt ratificeret MLI-konventionen. Danmark har indmeldt dobbeltbeskatningsoverenskomsten i MLI-konventionen.
Japan	Danmark har ikke indmeldt dobbeltbeskatningsoverenskomsten i MLI-konventionen. Se dog dobbeltbeskatningsoverenskomstens artikel 13, stk. 4.**
Jugoslavien (Montenegro)	Montenegro har ikke undertegnet MLI-konventionen. Danmark har indmeldt dobbeltbeskatningsoverenskomsten i MLI-konventionen.
Kenya	Kenya har ikke endeligt ratificeret MLI-konventionen. Danmark har indmeldt dobbeltbeskatningsoverenskomsten i MLI-konventionen.
Korea	Korea har ikke tilvalgt MLI-konventionens artikel 9, stk. 4.
Kuwait	Kuwait har ikke endeligt ratificeret MLI-konventionen. Danmark har indmeldt dobbeltbeskatningsoverenskomsten i MLI-konventionen.
Letland	Letland har ikke tilvalgt MLI-konventionens artikel 9, stk. 4. Se dog dobbeltbeskatningsoverenskomstens artikel 13, stk. 1*.
Litauen	Litauen har ikke tilvalgt MLI-konventionens artikel 9, stk. 4. Se dog dobbeltbeskatningsoverenskomstens artikel 13, stk. 1*.
Luxemburg	Luxemburg har ikke tilvalgt MLI-konventionens artikel 9, stk. 4.
Makedonien	Makedonien har ikke undertegnet MLI-konventionen. Danmark har indmeldt dobbeltbeskatningsoverenskomsten i MLI-konventionen.
Malaysia	Malaysia har ikke endeligt ratificeret MLI-konventionen. Danmark har indmeldt dobbeltbeskatningsoverenskomsten i MLI-konventionen.
Marokko	Marokko har ikke endeligt ratificeret MLI-konventionen. Danmark har indmeldt dobbeltbeskatningsoverenskomsten i MLI-konventionen.
Mexico	Mexico har ikke endeligt ratificeret MLI-konventionen. Danmark har indmeldt dobbeltbeskatningsoverenskomsten i MLI-konventionen. Se dog dobbeltbeskatningsoverenskomstens artikel 13, stk. 2*.
Nederlandene	Danmark har ikke indmeldt dobbeltbeskatningsoverenskomsten i MLI-konventionen, da minimumsstandarderne efter konventionen er gennemført ved ændringsprotokol.
De nordiske lande	Danmark har ikke indmeldt dobbeltbeskatningsoverenskomsten i MLI-konventionen, da minimumsstandarderne efter konventionen er gennemført ved ændringsprotokol. Se dog dobbeltbeskatningsoverenskomstens artikel 13, stk. 2*.
Rumænien	Rumænien har ikke endeligt ratificeret MLI-konventionen. Danmark har indmeldt dobbeltbeskatningsoverenskomsten i MLI-konventionen.
Schweiz	Danmark har ikke indmeldt dobbeltbeskatningsoverenskomsten i MLI-konventionen, da minimumsstandarderne efter konventionen vil blive gennemført ved ændringsprotokol.
Singapore	Singapore har ikke tilvalgt MLI-konventionens artikel 9, stk. 4. Se dog dobbeltbeskatningsoverenskomstens artikel 13, stk. 2*.
Sovjetunionen (Hviderusland)	Sovjetunionen (Hviderusland) har ikke undertegnet MLI-konventionen. Danmark har ikke indmeldt dobbeltbeskatningsoverenskomsten i MLI-konventionen, da overenskomsten ikke er egnet til ændring efter MLI-konventionen.
Sri Lanka	Sri Lanka har ikke undertegnet MLI-konventionen. Danmark har indmeldt dobbeltbeskatningsoverenskomsten i MLI-konventionen.
Storbritannien	Storbritannien har ikke tilvalgt MLI-konventionens artikel 9, stk. 4.
Sydafrika	Sydafrika har ikke endeligt ratificeret MLI-konventionen. Danmark har indmeldt dobbeltbeskatningsoverenskomsten i MLI-konventionen.
Tanzania	Tanzania har ikke undertegnet MLI-konventionen. Danmark har indmeldt dobbeltbeskatningsoverenskomsten i MLI-konventionen.
Thailand	Thailand har ikke undertegnet MLI-konventionen. Danmark har indmeldt dobbeltbeskatningsoverenskomsten i MLI-konventionen.
Trinidad og Tobago	Trinidad og Tobago har ikke undertegnet MLI-konventionen. Danmark har indmeldt dobbeltbeskatningsoverenskomsten i MLI-konventionen.

Tunesien	Tunesien har ikke endeligt ratificeret MLI-konventionen. Danmark har indmeldt dobbeltbeskatningsoverenskomsten i MLI-konventionen.
Tyrkiet	Tyrkiet har ikke endeligt ratificeret MLI-konventionen. Danmark har indmeldt dobbeltbeskatningsoverenskomsten i MLI-konventionen.
Tyskland	Danmark har ikke indmeldt dobbeltbeskatningsoverenskomsten i MLI-konventionen, da minimumsstandarderne efter konventionen vil blive gennemført ved ændringsprotokol. Se dog dobbeltbeskatningsoverenskomstens artikel 13, stk. 1*.
Uganda	Uganda har ikke undertegnet MLI-konventionen. Danmark har indmeldt dobbeltbeskatningsoverenskomsten i MLI-konventionen.
Ungarn	Ungarn har ikke endeligt ratificeret MLI-konventionen. Danmark har indmeldt dobbeltbeskatningsoverenskomsten i MLI-konventionen.
USA	USA har ikke undertegnet MLI-konventionen. Danmark har indmeldt dobbeltbeskatningsoverenskomsten i MLI-konventionen.
Venezuela	Venezuela har ikke undertegnet MLI-konventionen. Danmark har indmeldt dobbeltbeskatningsoverenskomsten i MLI-konventionen. Se dog dobbeltbeskatningsoverenskomstens artikel 13, stk. 4.
Vietnam	Vietnam har ikke undertegnet MLI-konventionen. Danmark har indmeldt dobbeltbeskatningsoverenskomsten i MLI-konventionen. Se dog dobbeltbeskatningsoverenskomstens artikel 13, stk. 3.
Zambia	Zambia har ikke undertegnet MLI-konventionen. Danmark har indmeldt dobbeltbeskatningsoverenskomsten i MLI-konventionen.
Østrig	Østrig har ikke indmeldt dobbeltbeskatningsoverenskomsten i MLI-konventionen.

* Bestemmelsen varetager samme hensyn som OECD's modeloverenskomst (2017) artikel 13, stk. 4, men hvor der ikke er aftalt en fast værdigrænse på 50 pct.

** Bestemmelsen svarer til OECD's modeloverenskomst (2017) artikel 13, stk. 4, men finder dog ikke anvendelse, hvis disse aktier m.v. handles på en anerkendt fondsbørs, og den hjemmehørende og personer forbundet med denne hjemmehørende samlet ejer 5 pct. eller mindre af den pågældende aktieklasser m.v.