



Skatteministeriet

10. januar 2022
J.nr. 2021 - 8457

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes endeligt svar på spørgsmål nr. 74 af 4. november 2021 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Rune Lund (EL).

Morten Bødskov

/ Lise Bo Nielsen



Spørgsmål

Vil ministeren oversende en opgørelse for kalenderårene 2018, 2019 og 2020 for antal refusioner og samlet beløb, hvor der er anmodet om refusion af hele den danske udbytteskat svarende til en endelig skatteprocent på 0? Opgørelsen bedes fordelt på de tilfælde, hvor den danske kildeskat på udbytte frafaldes fuldstændigt efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst, og de tilfælde, hvor der ikke i dansk skattelovgivning er hjemmel til at beskatte udbyttet.

Svar

Jeg kan henholde mig til følgende, som jeg har modtaget fra Skattestyrelsen:

”Skattestyrelsen har udarbejdet to opgørelser for kalenderårene 2018, 2019 og 2020 vedrørende antal udbyttentaer og ansøgt beløb for anmodninger om fuld refusion af udbytteskat. Opgørelserne kan ses i tabel 1 og 2 nedenfor.

Den ene opgørelse er udarbejdet på baggrund af tidspunktet for Skattestyrelsens modtagelse af anmodningerne om refusion af udbytteskat. Denne opgørelse er således udarbejdet på baggrund af de udbytterefusionsanmodninger, som Skattestyrelsen har modtaget i 2018, 2019 og 2020. Det bemærkes i den forbindelse, at aktionærer som hovedregel har en frist på tre år til at anmode om refusion af udbytteskat. Det indebærer, at en refusionsanmodning kan vedrøre udbytteskat fra et tidligere (vedtagelses)år end det år, hvor ansøgningen om refusion af udbytteskat er modtaget.

Den anden opgørelse er udarbejdet på baggrund af tidspunktet for vedtagelsen af udbytteudlodningen vedrørende den relevante ansøgning om refusion af udbytteskat. Denne opgørelse er således udarbejdet på baggrund af de udbytteudlodninger vedtaget i 2018, 2019 og 2020, der ligger til grund for ansøgningerne om udbytterefusion. I relation hertil bemærkes det særligt, at det henset til forældelsesfristen på tre år stadig er muligt at søge om refusion af for meget indeholdt udbytteskat vedrørende udlodninger i 2018, 2019 og 2020, og tallene for disse år vil derfor – særligt for 2019 og 2020 – ændre sig indtil udgangen af 2023.

Antallet af refusionsanmodninger er i begge opgørelser opgjort pr. udbyttenta. En anmodning fra en aktionær kan indeholde flere udbyttentaer, dvs. flere individuelle krav på refusion af udbytteskat vedrørende udbytteudlodninger fra forskellige selskaber og forskellige vedtagelsesår. Antallet af udbyttentaer er således ikke sammenligneligt med antallet af sager, som behandles af Skattestyrelsen.

Det er ikke muligt at lave opgørelser, der er fordelt på de tilfælde, hvor den danske kildeskat på udbytte frafaldes fuldstændigt efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst, og de tilfælde, hvor der ikke i dansk skattelovgivning er hjemmel til at beskatte udbyttet. Årsagen hertil er, at det, som beskrevet i svar på spørgsmål nr. 21 af 27. oktober 2021 (alm. del) og spørgsmål nr. 73 af 4. november 2021 (alm. del), ikke umiddelbart er muligt ud fra Skattestyrelsens registre at foretage en opsplitning af udbytteudlodningerne fra danske aktier til udenlandske investorer. Det er derfor ikke muligt at opgøre, hvor stor en andel der

vedrører udenlandske stater eller andre aktionærer, som kan tilbagesøge den fulde udbytteskat herunder fx visse pensionskasser. Hjemmelsgrundlaget for at refundere udbytteskat vurderes og fremgår af de enkelte sager.

Nedenstående tabel 1 viser opgørelsen over antal udbyttensnotaer og ansøgt beløb for anmodninger om fuld refusion af udbytteskat modtaget i 2018, 2019 og 2020.

Tabel 1. Antal udbyttensnotaer og beløb, hvor der søgt om refusion af hele den danske udbytteskat i modtagelsesårene 2018-2020

	2018	2019	2020
Antal udbyttensnotaer	7.094	12.947	13.439
Ansøgt beløb i mia. kr.	0,7	1,1	1,4

Kilde: DURO, primo november 2021.

Det fremgår af tabel 1, at Skattestyrelsen i 2018 modtog 7.094 notaer, hvor der blev ansøgt om fuld refusion af udbytteskat svarende til en endelig skatteprocent på 0. I de 7.094 notaer blev der i alt ansøgt om ca. 0,7 mia. kr. I 2019 modtog Skattestyrelsen 12.947 udbyttensnotaer, hvor der er anmodet om fuld refusion af udbytteskat for i alt ca. 1,1 mia. kr. I 2020 modtog Skattestyrelsen 13.439 udbyttensnotaer om fuld refusion af udbytteskat, hvor der i alt blev ansøgt om refusion for ca. 1,4 mia. kr.

Tabel 2 viser opgørelsen over antal udbyttensnotaer og ansøgt beløb for anmodninger om fuld refusion af udbytteskat fordelt på vedtagelsesårene 2018, 2019 og 2020, som Skattestyrelsen har modtaget frem til og med primo november 2021.

Tabel 2. Antal udbyttensnotaer og beløb, hvor der søgt om refusion af hele den danske udbytteskat i vedtagelsesårene 2018-2020

	2018	2019	2020
Antal udbyttensnotaer	10.990	8.302	3.548
Ansøgt beløb i mia. kr.	1,1	0,8	0,5

Kilde: DURO, primo november 2021.

Det fremgår af tabel 2, at Skattestyrelsen i november 2021 for vedtagelsesår 2018 har modtaget 10.990 notaer, hvor der blev ansøgt om fuld refusion af udbytteskat svarende til en endelig skatteprocent på 0. I de 10.990 notaer blev der i alt ansøgt om ca. 1,1 mia. kr. For vedtagelsesår 2019 har Skattestyrelsen modtaget 8.302 udbyttensnotaer, hvor der er anmodet om fuld refusion af udbytteskat for i alt ca. 0,8 mia. kr. For vedtagelsesår 2020 har Skattestyrelsen modtaget 3.548 udbyttensnotaer om fuld refusion af udbytteskat, hvor der i alt blev ansøgt om refusion for ca. 0,5 mia. kr.

I relation til opgørelserne i både tabel 1 og tabel 2 bemærkes, at en del af udbytte-notaerne endnu ikke er færdigbehandlet, og det er forventningen, at nogle af anmodningerne enten afvises eller kun kan godkendes delvist.”