



Skatteministeriet

27. oktober 2021

J.nr. 2021 - 7769

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 21 af 15. oktober 2021 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Rune Lund (EL).

Morten Bødskov

/ Morten Hedegaard Rasmussen



Spørgsmål

Vil ministeren redegøre for provenuet ved at indføre en dansk hjemmel til at indføre beskatning af udenlandske stater, der modtager udbytte på danske aktier, så skatten er den samme, som hvis der havde været tale om et udenlandsk selskab?

Svar

Den danske stat er undtaget fra skattepligt efter selskabsskattelovens § 3. En konsekvens heraf er, at det at pålægge fremmede stater en begrænset skattepligt af danske aktieudbytter – selv om det rent formelt ville være muligt – vil være i strid med det ikke-diskrimineringsprincip, der bl.a. er fastlagt i artikel 24 i OECD's modeloverenskomst.

De dobbeltbeskatningsoverenskomster, som Danmark har indgået med andre lande, indeholder alle en bestemmelse om ikke-diskriminering, der bygger på artikel 24 i OECD's modeloverenskomst. I øvrigt bemærkes det, at der i en række af de dobbeltbeskatningsoverenskomster, som Danmark har indgået med andre lande, udtrykkeligt er aftalt en sats på 0 pct. for kildelandet, når modtageren af udbyttet er den anden stat.

Dertil gælder det, at det ville være i strid med EU-retten – TEUF artikel 63 om kapitalens fri bevægelighed – at pålægge fremmede stater en begrænset skattepligt af danske aktieudbytter, når den danske stat er skattefri af sådanne aktieudbytter, jf. ovenfor. En begrænset skattepligt ville i givet fald føre til en EU-stridig forskelsbehandling. Reglerne om kapitalens fri bevægelighed gælder ikke kun i forhold til medlemsstaterne indbyrdes, men også i forhold til tredjelande.

Det er ikke umiddelbart muligt ud fra Skattestyrelsens registre at foretage en opsplitting af udbytteudlodningerne fra danske aktier til udenlandske investorer. Det er derfor ikke muligt at opgøre, hvor stor en andel der vedrører udenlandske stater. Dermed er det ikke muligt at skønne over, hvad det ville have af provenumæssige konsekvenser, hvis man (på trods af at det ville være i strid med både indgåede dobbeltbeskatningsoverenskomster og EU-retten) måtte vælge at indføre en skat på aktieudbytter, der tilfalder fremmede stater.