


Skatteministeriet

9. februar 2024
J.nr. 2024-1232

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 278 af 30. januar 2024 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Mona Juul (KF).

Jeppe Bruus

/ Kristina Ellegaard Rasmussen

Spørgsmål

Vil ministeren oplyse, om en dansk kontoførende investeringsforening med danske investorer, som beskattes af investeringsforeningens indkomst efter investeringsforeningsbeskatningsloven (dvs. beskatning efter transparensprincippet) er omfattet af den nye dobbeltbeskatningsoverenskomst med Frankrig, således at investorerne er berettigede til overenskomstens fordele, jf. overenskomstens artikel 1, stk. 2 (omfattede transparente enheder), og hvis investorerne ikke er, om overenskomsten i øvrigt berettiger foreningen eller investorerne til overenskomstens fordele, når foreningen ikke udelukkende eller næsten udelukkende investerer på vegne af danske pensionsinstitutter?

Svar

En ny dobbeltbeskatningsoverenskomst mellem Danmark og Frankrig fik virkning pr. 1. januar 2024. En dansk kontoførende forening vil kunne opnå overenskomstbeskyttelse, hvis en sådan forening efter fransk lovgivning kan sidestilles med kollektive investeringsenheder.

Det følger af overenskomstens protokol, pkt. 3, at kollektive investeringsenheder omfattet af det såkaldte EU UCITS-direktiv (2009/65/EF) er berettiget til fordele efter overenskomstens artikel 10 og 11 om hhv. udbytter og renter.

Enheder, der ikke er omfattet af UCITS-direktivet, men som er etableret i én af staterne (fx Danmark), og som sidestilles med kollektive investeringsenheder efter den anden stats nationale regler (fx Frankrigs), er ligeledes berettiget til fordele efter artikel 10 og 11. Fordelene vedrører den del af indkomsten, der svarer til ejerandelen for de investorer, der er hjemmehørende i én af staterne, eller i en tredjestat, som har indgået en administrativ bistandsaftale med den stat, hvorfra indkomsten stammer (fx Frankrig).