

Skatteministeriet
Udkast (2)

J.nr. 2018-2626

Forslag

til

Lov om ændring af selskabsskatteloven og forskellige andre love

(EU-retlig tilpasning af foreningsbeskatningen, justering af reglerne for investeringsinstitutters beskatning af udbytte fra danske aktier og forhøjelse af det skattefrie bundfradrag for ydelser fra sociale fonde m.v.)

§ 1

I selskabsskatteloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 1084 af 26. juni 2020, foretages følgende ændringer:

1. I § 1, stk. 1, nr. 5 c, 2. pkt., udgår ”, hvis investeringsinstituttet efter ligningslovens § 16 C, stk. 1, 2. pkt., har valgt en sådan beskatning.”, og i 3. pkt. udgår ”, hvis dette har valgt beskatning af udbytter eller efter vedtægterne ikke kan investere i aktier eller andele i selskaber m.v., der er hjemmehørende her i landet.”

2. § 1, stk. 1, nr. 5 c, 4. og 5. pkt., ophæves.

3. I § 1, stk. 1, nr. 6, 2. pkt., udgår ”alene”.

4. I § 1, stk. 1, nr. 6, indsættes som 3. og 4. pkt.:

”Skattepligten omfatter endvidere udbytte som nævnt i § 2, stk. 1, litra c, renter som nævnt i § 2, stk. 1, litra d, og royalty som nævnt i § 2, stk. 1, litra g. Skattepligten af udbytte i 3. pkt. gælder dog ikke foreninger m.v., hvis midler ifølge vedtægter el.lign. udelukkende kan anvendes til almenvelgørende eller på anden måde almennyttige formål.”

5. I § 2, stk. 1, litra c, 2. pkt., udgår ”der efter ligningslovens § 16 C, stk. 1, 2. pkt., har valgt beskatning af udbytter, som modtages fra selskaber m.v., der er hjemmehørende her i landet.”.

6. § 2, stk. 1, litra c, 3. pkt., ophæves.

7. I § 2, stk. 1, litra c, 9. pkt., der bliver 8. pkt., ændres ”5. og 6. pkt.” til: ”4. og 5. pkt.”

8. I § 2, stk. 1, litra c, indsættes som 10. pkt.:

”Skattepligten omfatter endvidere ikke udbytte, som oppebæres af foreninger m.v. som nævnt i § 1, stk. 1, nr. 6, der har hjemsted i udlandet, og hvis midler ifølge vedtægter el.lign. udelukkende kan anvendes til almenvelgørende eller på anden måde almennyttige formål.”

9. I § 3, stk. 1, nr. 5, 1. pkt., indsættes efter ”sygehuse,”: ”plejehjem, plejeboliger,”.

10. I § 3, stk. 1, nr. 19, 3. pkt., udgår ”, hvis dette har valgt beskatning af udbytter eller efter vedtægterne ikke kan investere i aktier eller andele i selskaber m.v., der er hjemmehørende her i landet”.

11. § 3, stk. 1, nr. 19, 4. og 5. pkt., ophæves.

12. I § 3, stk. 2, 2. pkt., ændres ”erhvervsmæssig” til: ”skattepligtig”, og ”ikke-erhvervsmæssig” ændres til: ”skattefri”.

13. I § 13, stk. 1, nr. 2, ændres ”3 a-5 b” til: ”3 a-5 b, 6,”.

§ 2

I aktieavancebeskatningsloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 1148 af 29. august 2016, som ændret bl.a. ved § 2 i lov nr. 1130 af 11. september 2018 og § 1 i lov nr. 84 af 30. januar 2019 og senest ved § 1 i lov nr. 92 af 31. januar 2020, foretages følgende ændringer:

1. I § 19 B, stk. 4, indsættes som 2. pkt.:

”For et nyoprettet investeringsselskab kan valg af status som aktiebaseret investeringsselskab, jf. stk. 2, have virkning fra det kalenderår, hvori investeringsselskabet er oprettet, hvis valget træffes samtidig med oprettelsen, og der indsendes en meddelelse herom til told- og skatteforvaltningen senest 2 måneder efter oprettelsen, dog senest den 1. november i oprettelsesåret.”

2. I § 21, stk. 2, 1. pkt., ændres ”instituttets indkomstår” til: ”hvert kalenderår”.

3. § 23, stk. 7, 2.-4. pkt., affattes således:

”I tilfælde, hvor der er tale om aktier, der ikke er optaget til handel på et reguleret marked eller en multilateral handelsfacilitet, eller om aktier, der ikke er registreret i en værdipapircentral, og den skattepligtiges indkomstår er forskelligt fra kalenderåret, foretages opgørelsen i stedet som forskellen mellem værdien ved udgangen af kalenderåret og værdien ved begyndelsen af kalenderåret. For aktier, som den skattepligtige har erhvervet i løbet af kalenderåret, anvendes anskaffelsessummen i stedet for værdien ved begyndelsen af kalenderåret. For aktier, som den skattepligtige har afstået i

løbet af kalenderåret, anvendes afståelsessummen i stedet for værdien ved udgangen af kalenderåret.”

4. I § 27, *stk. 1, 2. pkt.*, ændres ”6 måneder efter udløbet af investeringsinstituttets indkomstår” til: ”den 30. juni i året efter det kalenderår, som minimumsindkomsten hidrører fra”.

§ 3

I kildeskatteloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 117 af 29. januar 2016, som ændret bl.a. ved § 8 i lov nr. 652 af 8. juni 2016, § 5 i lov nr. 1130 af 11. september 2018, § 4 i lov nr. 84 af 30. januar 2019 og § 1 i lov nr. 813 af 9. juni 2010 og senest ved § 2 i lov nr. 871 af 14. juni 2020, foretages følgende ændringer:

1. I § 2, *stk. 1, nr. 6, 1. pkt.*, ændres ”7. og 8. pkt.” til: ”6. og 7. pkt.”

2. I § 2, *stk. 1, nr. 6, 2. pkt.*, udgår ”der efter ligningslovens § 16 C, stk. 1, 2. pkt., har valgt beskatning af udbytter, som modtages fra selskaber m.v., der er hjemmehørende her i landet,”.

3. § 2, *stk. 1, nr. 6, 3. pkt.*, ophæves.

4. I § 2, *stk. 1, nr. 6, 8. pkt.*, der bliver 7. pkt., ændres ”4.-6. pkt.” til: ”3.-5. pkt.”, og i 9. *pkt.*, der bliver 8. *pkt.*, ændres ”4. pkt.” til: ”3. pkt.”

5. I § 65, *stk. 1, 1. pkt.*, ændres ”er fastsat i medfør af stk. 3 eller følger af stk. 4-6” til: ”følger af stk. 2 eller 4-6 eller af regler, der er fastsat i medfør af stk. 3”.

6. I § 65, *stk. 6, 3. pkt.*, udgår ”der efter ligningslovens § 16 C, stk. 1, 2. pkt., har valgt beskatning af udbytter, som modtages fra selskaber m.v., der er hjemmehørende her i landet,”.

7. I § 65, *stk. 7, 1. pkt.*, ændres ”stk. 6 eller 8” til: ”stk. 6, 1. og 4. *pkt.*, eller stk. 8”, og ”er fastsat i medfør af stk. 12” ændres til: ”af regler, der er fastsat i medfør af stk. 3”.

8. To steder i § 65, *stk. 8, 2. pkt.*, udgår ”der efter ligningslovens § 16 C, stk. 1, 2. *pkt.*, har valgt beskatning af udbytter, som modtages fra selskaber m.v., der er hjemmehørende her i landet,”.

9. § 65, *stk. 8, 3. pkt.*, ophæves.

10. I § 65, *stk. 9, 1. pkt.*, ændres ”stk. 6, 1. *pkt.*” til: ”stk. 6, 1. og 4. *pkt.*”, og ”er fastsat i medfør af stk. 12” ændres til: ”af regler, der er fastsat i medfør af stk. 3”.

11. I § 65, stk. 10, udgår ”der efter ligningslovens § 16 C, stk. 1, 2. pkt., har valgt beskatning af udbytter, som modtages fra selskaber m.v., der er hjemmehørende her i landet,”.

12. § 65, stk. 11, 1. pkt., affattes således:

”En kontoførende investeringsforening, som erhverver ret til udbytte, hvori der efter stk. 3 ikke indeholdes udbytteskat, eller hvori der indeholdes udbytteskat efter stk. 6, 1. pkt., skal, medmindre andet følger af stk. 2, 4, 5, 8 eller 10, eller af regler, der er fastsat i medfør af stk. 3, indeholde den udestående udbytteskat i beløbet efter reglerne i stk. 1, 7 eller 9.”

13. § 65, stk. 12, ophæves.

§ 4

I ligningsloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 806 af 8. august 2019, som ændret bl.a. ved § 6 i lov nr. 84 af 30. januar 2019 og senest ved § 16 i lov nr. 881 af 16. juni 2020, foretages følgende ændringer:

1. I § 7, nr. 22, 2. pkt., ændres ”10.000 kr. inden” til: ”et grundbeløb på 13.000 kr. (2010-niveau) inden”, ” overstiger 10.000 kr.” ændres til: ” overstiger grundbeløbet.”, og efter 2. pkt. indsættes som nyt punktum: ”Grundbeløbet i 2. pkt. reguleres efter personskattelovens § 20.”

2. § 16 C, stk. 1, 2.-4. pkt., ophæves.

3. § 16 C, stk. 2, 3. pkt., ophæves.

4. I § 16 C, stk. 3, 1. pkt., ændres ”indkomstårets” til: ”kalenderårets”, og i 2. pkt. ændres ”for tiden fra indkomstårets begyndelse” til: ”fra den 1. januar”.

5. I § 16 C, stk. 4, nr. 1, indsættes efter ”renter”: ”fratrullet indeholdt rentekildeskat og tillagt tilbagebetalt rentekildeskat”.

6. I § 16 C, stk. 5, indsættes før nr. 1 som nyt nummer:

”1) Renteudgifter.”

Nr. 1-6 bliver herefter nr. 2-7.

7. I § 16 C, stk. 5, nr. 1, 1. pkt., der bliver nr. 2, 1. pkt., udgår ”og renteudgifter”.

8. I § 16 C, stk. 7, 2. pkt., og stk. 8, ændres ”indkomstår” til: ”kalenderår”.

9. I § 16 C, stk. 9, 3. pkt., ændres ”indkomstårets minimumsindkomst” til: ”minimumsindkomsten

for det pågældende kalenderår” og ”nr. 6” ændres til: ”nr. 7”.

10. § 16 C, stk. 10, affattes således:

”Stk. 10. Ved valg af status som investeringsinstitut med minimumsbeskatning, jf. stk. 1, skal der indsendes en meddelelse herom til told- og skatteforvaltningen. Meddelelsen skal indsendes senest den 1. november i kalenderåret før det kalenderår, som meddelelsen skal have virkning fra. For et nyoprettet investeringsinstitut kan valg af status som investeringsinstitut med minimumsbeskatning, jf. stk. 1, have virkning fra det kalenderår, hvori investeringsinstituttet er oprettet, hvis valget træffes samtidig med oprettelsen, og der indsendes en meddelelse herom til told- og skatteforvaltningen senest 2 måneder efter oprettelsen, dog senest den 1. november i oprettelsesåret. Meddelelsen som nævnt i 1. og 3. pkt. skal indeholde oplysning om, hvorvidt investeringsinstituttet er aktiebaseret, jf. aktieavancebeskatningslovens § 21, eller obligationsbaseret, jf. aktieavancebeskatningslovens § 22.”

11. I § 16 C, stk. 11, 1. pkt., ændres ”dog senest 6 måneder efter udløbet af instituttets indkomstår” til: ”dog senest den 30. juni i året efter det kalenderår, som minimumsindkomsten hidrører fra”.

12. I § 16 C, stk. 12, 1. pkt., udgår ”meddelelse efter stk. 10 eller”, og ”indkomstårene fra og med indkomståret forud for den manglende rettidig indsendelse af oplysninger og de derefter følgende 4 indkomstår” ændres til: ”det kalenderår, der ligger forud for det kalenderår, hvor der ikke er sket rettidig indsendelse af oplysninger, og de følgende 4 kalenderår”.

13. § 16 C, stk. 13, 2. og 3. pkt., ophæves, og i stedet indsættes:

”Valget har virkning fra den 1. januar i året efter det kalenderår, hvori meddelelsen om statusskift er indsendt til told- og skatteforvaltningen.”

14. § 16 C, stk. 14, affattes således:

”Stk. 14. Told- og skatteforvaltningen kan fastsætte regler om de meddelelser, der skal indsendes efter stk. 10 og 13, og de oplysninger, der skal indsendes efter stk. 11.”

§ 5

Stk. 1. Loven træder i kraft den 1. juli 2021.

Stk. 2. § 1, nr. 1, 2, 7, 10 og 11, § 2, nr. 2-4, § 3, nr. 1, 4-11 og 13 og § 4, nr. 2-14, har virkning fra og med den 1. januar 2022.

Stk. 3. § 1, nr. 3, 4, 8, 12 og 13, har virkning for udbytte, renter og royalties, der modtages fra og med den 1. juli 2021.

Stk. 4. § 1, nr. 5 og 6 og § 3, nr. 2 og 3, har virkning for udbytte, der kan henføres til indkomst oppebåret af et investeringsinstitut med minimumsbeskatning, jf. selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 5 c, i kalenderåret 2022 og senere år, og som oppebæres den 1. januar 2022 eller senere.

Stk. 5. § 1, nr. 9, har virkning fra og med indkomståret 2021. Det er en betingelse, at kravet om, at indtægterne udelukkende kan anvendes til institutionens formål, er opfyldt senest den 30. juni 2022.

Stk. 6. § 4, nr. 1, har virkning for ydelser, der modtages fra og med den 1. juli 2021.

*Bemærkninger til lovforslaget
Almindelige bemærkninger*

Indholdsfortegnelse

1. Indledning

1.1. Lovforslags formål og baggrund

2. Lovforslagets indhold

2.1. EU-retlig tilpasning af foreningsbeskatningen

2.1.1. Gældende ret

2.1.2. Den foreslåede ordning

2.2. Justering af reglerne for investeringsinstitutters beskatning af udbytte fra danske aktier

2.2.1. Gældende regler

2.2.2. Den foreslåede ordning

2.3. Diverse tilpasninger af reglerne for investeringsinstitutter

2.3.1 Gældende regler

2.3.2. Den foreslåede ordning

2.4. Skattefritagelse af selvejende plejehjem og plejeboliger

2.4.1. Gældende ret

2.4.2. Den foreslåede ordning

2.5. Forhøjelse af det skattefrie bundfradrag for ydelser fra sociale fonde m.v.

2.5.1. Gældende ret

2.5.2. Den foreslåede ordning

3. Økonomiske konsekvenser og implementeringskonsekvenser for det offentlige

3.1. Økonomiske konsekvenser for det offentlige

3.1.1. EU-retlig tilpasning af foreningsbeskatningen

3.1.2. Justering af reglerne for investeringsinstitutters beskatning af udbytte fra danske aktier og diverse tilpasninger af reglerne for investeringsinstitutter

3.1.3. Skattefritagelse af selvejende plejehjem og plejeboliger

3.1.4. Forhøjelse af det skattefrie bundfradrag for ydelser fra sociale fonde m.v.

3.2. Implementeringskonsekvenser for det offentlige

4. Økonomiske og administrative konsekvenser for erhvervslivet m.v.

5. Administrative konsekvenser for borgerne

6. Klima- og miljømæssige konsekvenser

7. Forholdet til EU-retten

7.1. EU-retlig tilpasning af foreningsbeskatningen

7.2. Justering af reglerne for investeringsinstitutters beskatning af udbytte fra danske aktier

7.3. Skattefritagelse af selvejende plejehjem og plejeboliger

8. Hørte myndigheder og organisationer m.v.

9. Sammenfattende skema

1. Indledning

1.1. Lovforslagets formål og baggrund

Formålet med lovforslaget er for det første at foretage en EU-retlig tilpasning af foreningsbeskatningen. De danske regler for beskatning af foreninger m.v. har således vist sig at indeholde en forskelsbehandling mellem danske og udenlandske foreninger m.v., der er i strid med EU-traktatens bestemmelser om de frie bevægeligheder. Det foreslås, at reglerne for foreningsbeskatning bringes i overensstemmelse med EU-retten.

Ændringen indebærer, at både danske og udenlandske foreninger m.v. beskattes af udbytte, renter af kontrolleret gæld og royalty, hvorved der ikke længere vil være forskel mellem beskattningen af danske og udenlandske foreninger m.v. Det foreslås i den sammenhæng, at danske og udenlandske almenvelgørende eller på anden måde almennyttige foreninger m.v. gøres skattefrie af udbytte.

Formålet med lovforslaget er for det andet at bringe de danske regler om beskatning af udbytter af danske aktier, som modtages af investeringsinstitutter, i overensstemmelse med EU-retten. Det foreslås, at danske investeringsinstitutter med minimumsbeskatning vil skulle betale en udbytteskat på 15 pct. af udbytter fra danske aktier. Hermed sikres en ligestilling mellem danske og udenlandske investeringsinstitutter, idet udenlandske investeringsinstitutter efter gældende regler typisk er pålagt en udbytteskat på 15 pct. af danske aktieudbytter.

EU-Domstolen har ved dom af 21. juni 2018 i sag C-480/16, Fidelity Funds m.fl. mod Skatteministeriet, fastslået, at de danske regler om beskatning af udbytter af danske aktier, der betales til investeringsinstitutter, er i strid med artikel 63 TEUF om kapitalens frie bevægelighed. Det skyldes, at udbytter af danske aktier, der betales til udenlandske investeringsinstitutter, kildebeskattes, mens udbytter af danske aktier, der betales til danske investeringsinstitutter med minimumsbeskatning, er fritaget for beskatning.

Lovforslagets formål er for det tredje at indføre mulighed for, at nyoprettede investeringsselskaber kan opnå status som aktiebaseret fra oprettelsesåret, at investeringsinstitutter med minimumsbeskatning ved opgørelse af minimumsindkomsten kan fradrage afholdte renteudgifter, og at justere reglerne om indeholdelse af kildeskat, således at investeringsselskaber og investeringsinstitutter med minimumsbeskatning ikke skal indeholde kildeskat ved udlodning til deltagere, der har et udbyttefrikort, f.eks. almenvelgørende foreninger.

Endvidere foreslås det at fjerne den eksisterende forskelsbehandling i beskatningen mellem offentlige plejehjem og selvejende plejehjem og -boliger, idet førstnævnte er skattefrie, mens sidstnævnte er skattepligtige af erhvervsmæssige indtægter. Forskelsbehandlingen foreslås fjernet ved at fritage selvejende plejehjem og -boliger for beskatning. Det er dog en forudsætning for skattefritagelsen, at et eventuelt overskud skal forblive i den selvejende institution og udelukkende kan anvendes til institutionens formål.

Forslaget skal ses i forlængelse af den indførte generelle skattefrihed for skoler, daginstitutioner og hospitaler.

Endelig foreslås det at forhøje det skattefrie bundfradrag for ydelser til personer fra godkendte fonde, der støtter socialt eller sygdomsbekæmpende arbejde.

2. Lovforslagets indhold

2.1. EU-retlig tilpasning af foreningsbeskatningen

2.1.1. Gældende ret

Foreninger, korporationer, stiftelser, legater og selvejende foreninger m.v. (foreninger m.v.) er skattepligtige efter selskabsskatteloven, for så vidt de ikke på anden vis er undtaget herfor eller er omfattet af fondsbeskatningsloven. Foreninger m.v. er omfattet af en særlig opsamlingsbestemmelse i selskabsskatteloven, der rummer en række meget forskellige foreninger m.v., herunder idrætsforeninger, brancheforeninger, politiske partier, andelsboligforeninger, arbejdsløshedskasser m.v.

Foreninger m.v. beskattes alene af indtægter ved erhvervmæssig virksomhed. Skattepligten omfatter også fortjeneste eller tab ved afhændelse, afståelse eller opgivelse af formuegoder, der har eller har haft tilknytning til den erhvervmæssige virksomhed. Det vil sige, at foreninger m.v. kun er skattepligtige af f.eks. udbytter, renter og royalti, såfremt sådanne indtægter anses for at vedrøre erhvervmæssig virksomhed.

Som indtægt ved erhvervmæssig virksomhed anses efter selskabsskatteloven indtægt ved næringsvirksomhed eller anden forretningsvirksomhed, herunder indtægt ved drift, udlejning eller bortforpagtning af fast ejendom. Det er arten af den virksomhed, der udøves, der er afgørende for, om der er tale om indtægt ved erhvervmæssig virksomhed, mens det er uden betydning, om formålet med virksomheden er at indvinde et overskud. Eksempler på skattepligtige indtægter ved erhvervmæssig virksomhed for foreninger m.v. er bl.a. entreindtægter, annonceindtægter, reklameindtægter og indtægter ved bankospil og lotteri, der afholdes foreningen m.v.

Det følger dog endvidere af selskabsskatteloven, at indtægt ved erhvervmæssig virksomhed ikke omfatter overskud fra leverancer til medlemmer af foreningen m.v. Det vil sige, at sådanne overskud er skattefrie. Dette er dog kun tilfældet for foreninger m.v., der begrebsmæssigt anses for at have medlemmer, hvorfor f.eks. selvejende institutioner og stiftelser ikke vil have indtægter, som kan sidestilles med indtægter ved leverancer til medlemmer af foreningen m.v. og dermed være skattefritaget heraf. Eksempler på sådanne skattefrie indtægter er kontingentindtægter, entreindtægter fra medlemmer og indtægter ved salg af varer til medlemmer. Leverancen til medlemmet skal have en naturlig tilknytning til foreningens formål og virke.

Foreninger m.v. kan ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst fradrage udlodninger til fyldestgørelse af vedtægtsmæssige formål, der kan anses for almenvelgørende eller på anden måde almennyttige. I tilfælde, hvor en forening m.v. foruden erhvervmæssig indkomst har anden indkomst, skal udlodningerne fradrages i den ikkeerhvervmæssige indkomst, forinden udlodningerne fradrages i nogen del af den skattepligtige indkomst. Foreninger m.v. kan tillige med fradragsret henlægge til senere udlodninger til almenvelgørende eller på anden måde almennyttige formål.

For at et formål kan anses for almenvelgørende eller på anden måde almennyttigt, kræves det, at

kredsen af mulige modtagere, der kan komme i betragtning ved uddelingerne, er afgrænset efter objektive retningslinjer. Formålet skal desuden komme en vis videre kreds til gode. En forening m.v. kan dog godt anses for almenvelgørende eller på anden måde almennyttig, selv om kun en enkelt person eller en enkelt institution bliver tilgodeset ved en uddeling fra foreningen m.v., når blot den pågældende modtager er valgt som en blandt mange mulige. Dertil kommer, at for at et formål kan anses for almenvelgørende, er det en forudsætning, at støtten ydes til modtagere, der er i økonomisk trang, mens et almennyttigt formål anses at foreligge, når formålet ud fra en almindeligt fremherskende opfattelse kan karakteriseres som nyttigt. Blandt sådanne almennyttige formål kan nævnes sociale, kunstneriske og andre kulturelle formål, videnskabelige, herunder forskningsmæssige eller sygdomsbekæmpende eller humanitære. Også idrætsforeninger vil kunne anses for al almennyttige. Det afgørende er således, om den konkrete uddeling kan siges at være omfattet af et almenvelgørende eller på anden måde almennyttigt formål, hvilket beror på en konkret vurdering.

Udenlandske foreninger m.v., herunder udenlandske almenvelgørende eller på anden måde almennyttige foreninger m.v., er efter selskabsskatteloven begrænset skattepligtige her i landet af udbytte, visse renter og royalty modtaget fra Danmark og beskattes derfor i lighed med udenlandske selskaber af disse indtægter med 22 pct., hvilket svarer til den danske selskabsskattesats. Det sker ved, at det selskab, der enten udlodder udbytte eller betaler royalty eller renter af kontrolleret gæld, indeholder kildeskat af indtægterne. Det er uden betydning, hvorvidt der er tale om indtægt ved erhvervsmæssig virksomhed.

Udbytter fra datterselskabsaktier er undtaget fra den begrænsede skattepligt, når beskatningen af udbytter fra datterselskabet skal frafaldes eller nedsættes efter bestemmelserne i direktiv 2011/96/EU om en fælles beskatningsordning for moder- og datterselskaber fra forskellige medlemsstater, eller efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Færøerne, Grønland eller den stat, hvor moderselskabet er hjemmehørende.

Begrænset skattepligt af renter for udenlandske foreninger m.v. er betinget af, at der er tale om renter af kontrolleret gæld. Det vil sige renter af gæld, som f.eks. et dansk selskab har til en udenlandsk forening, der kontrollerer det danske selskab.

Der findes en række undtagelser, hvorefter beskatningen af renter af kontrolleret gæld og royalty skal frafaldes – f.eks. skal beskatningen frafaldes efter direktiv 2003/49/EF om en fælles ordning for beskatning af renter og royalties, der betales mellem associerede selskaber i forskellige medlemsstater. Endvidere bortfalder den begrænsede skattepligt på renter af kontrolleret gæld også, såfremt den udenlandske forening m.v. godtgør, at den udenlandske beskatning af renterne udgør mindst trefjerdedele af den danske beskatning.

2.1.2. Den foreslåede ordning

Danmark modtog i sommeren 2016 en forespørgsel fra Europa-Kommissionen via EU-pilot

8772/16/TAXU vedrørende de danske regler for beskatning af udbytter, der modtages af almenvelgørende eller på anden måde almennyttige foreninger m.v. Kommissionen påpegede, at udenlandske almenvelgørende eller på anden måde almennyttige foreninger m.v. er begrænset skattepligtige af udbytter modtaget fra danske selskaber, mens danske almenvelgørende eller på anden måde almennyttige foreninger m.v. kun er skattepligtige heraf, såfremt de modtages som led i eventuel erhvervsmæssig virksomhed. Kommissionen fandt, at denne forskelsbehandling er uforenelig med kapitalens frie bevægelighed efter artikel 63 TEUF og artikel 40 i EØS-aftalen.

Europa-Kommissionen lukkede EU-pilotsagen i efteråret 2019, og i maj 2020 modtog Danmark en åbningsskrivelse fra Europa-Kommissionen om samme emne – de danske regler for beskatning af udbytte, der udbetales til udenlandske almenvelgørende eller på anden måde almennyttige foreninger m.v. – hvorved Europa-Kommissionen har indledt en traktatkrænkelssag mod Danmark.

Danmark har over for Kommissionen tilkendegivet, at den danske lovgivning udgør en restriktion, der ikke er forenelig med kapitalens frie bevægelighed, jf. artikel 63 TEUF og artikel 40 i EØS-aftalen.

Imidlertid er det vurderingen, at den EU-retlige problemstilling ikke er begrænset til beskatning af udbytter modtaget af almenvelgørende eller på anden måde almennyttige foreninger m.v. Selskabsskatteovens regler sonderer ikke mellem, hvorvidt en forening m.v. er almenvelgørende eller ej, idet alle danske foreninger m.v. er undtaget for beskatning af udbytte, mens alle udenlandske foreninger m.v. er begrænset skattepligtig af udbytte. Det vil sige, at den danske lovgivning, for så vidt angår den begrænsede skattepligt af udbytte modtaget af udenlandske foreninger m.v., udgør en restriktion, der ikke er forenelig med kapitalens frie bevægelighed, jf. artikel 63 TEUF og artikel 40 i EØS-aftalen.

Endvidere er det tillige vurderingen, at den EU-retlige problemstilling ikke alene er aktuell i forhold til udbytte, men at den danske lovgivning, for så vidt angår den begrænsede skattepligt på renter af kontrolleret gæld og royalty modtaget af udenlandske foreninger m.v., ligeledes udgør en restriktion, der ikke er forenelig med kapitalens frie bevægelighed, jf. artikel 63 TEUF og artikel 40 i EØS-aftalen.

Med lovforslaget foreslås det at gøre danske foreninger m.v. skattepligtig af udbytte, renter af kontrolleret gæld og royalty på samme vis, som udenlandske foreninger m.v. allerede er det i dag. Det vil sige, at det fremover vil være uden betydning, hvorvidt foreninger m.v.'s indtægter i form af udbytte, renter af kontrolleret gæld og royalty vedrører en erhvervsmæssig virksomhed eller ej. Herved sikres det, at reglerne for beskatning af danske og udenlandske foreninger m.v. er ens, hvorved det sikres, at selskabsskatteovens regler på området er i overensstemmelse med EU-retten.

Det foreslås dog i denne sammenhæng, at almenvelgørende eller på anden måde almennyttige foreninger m.v., ikke skal beskattes af udbytte. Det vil sige, at danske almenvelgørende eller på anden måde almennyttige foreninger m.v. foreslås at forblive skattefrie af udbytte, mens udenlandske almenvelgørende eller på anden måde almennyttige foreninger m.v. fremover ikke længere vil være begrænset skattepligtige af udbytte af danske aktier.

Endvidere foreslås det, at vurderingen af, om en udenlandsk forening m.v. skal betragtes som almenvelgørende eller på anden måde almennyttig, skal ske på baggrund af de samme objektive regler, der gælder for danske foreninger.

Med forslaget sikres et fornuftigt beskatningssystem for både danske og udenlandske foreninger m.v., hvor der ikke skabes mulighed for, at udenlandske investorer foretager investeringer gennem udenlandske foreninger m.v. for at kunne omgå den danske kildeskat på bl.a. udbytter. Dog sikres der med forslaget, at almenvelgørende eller på anden måde almennyttige foreninger m.v. ikke beskattes af udbytte, hvorved deres muligheder for at udføre deres almenvelgørende eller på anden måde almennyttige virke ikke forringes.

Danske almenvelgørende eller på anden måde almennyttige foreninger m.v., der foreslås fortsat at være undtaget fra skattepligten af udbytte, vil kunne få udstedt frikort efter de gældende regler. Udenlandske almenvelgørende eller på anden måde almennyttige foreninger m.v., der foreslås at være undtaget for skattepligten af udbytte, vil kunne søge om forhåndsgodkendelse af skattefritagelsen hos Skatteforvaltningen.

Det foreslås, at ændringerne skal træde i kraft og have virkning fra den 1. juli 2021. Da de danske regler har været i strid med EU-retten i en periode, vil det være muligt at ansøge Skatteforvaltningen om refusion af indeholdt kildeskat på udbytter efter de almindelige genoptagelsesregler.

2.2. Justering af reglerne for investeringsinstitutters beskatning af udbytte fra danske aktier

2.2.1. Gældende ret

Investeringsinstitutter med minimumsbeskatning er investeringsinstitutter, hvis midler udelukkende er placeret i værdipapirer, og som udsteder omsættelige beviser for deltagerens indskud. Endvidere skal beviser i instituttet berettiggel alle deltagerne til samme forholdsmæssige andel af årets afkast. For at opnå status som investeringsinstitut med minimumsbeskatning kræver det, at instituttet aktivt har valgt, at instituttets indkomst skal beskattes hos deltagerne. Investeringsinstitutter, der vælger status som minimumsbeskattet, skal årligt opgøre årets resultat i form af en minimumsindkomst. Reglerne for investeringsinstitutter med minimumsbeskatning, herunder de krav som skal være opfyldt for at opnå status som investeringsinstitut med minimumsbeskatning, og reglerne for opgørelse af minimumsindkomsten, følger af ligningslovens § 16 C.

Danske investeringsinstitutter, der vælger status som investeringsinstitut med minimumsbeskatning,

kan vælge mellem to former for skattemæssig behandling, jf. selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 5 c.

Som udgangspunkt er investeringsinstituttets skattepligt afgrænset til indtægter ved erhvervsmæssig virksomhed og avancer ved afståelse af aktiver med tilknytning til den erhvervsmæssige virksomhed. Denne afgrænsning betyder, at de danske investeringsinstitutter med minimumsbeskatning reelt er skattefrie. Dette beror på, at indtægt fra erhvervsmæssig virksomhed er defineret som indtægt fra næringsvirksomhed eller anden forretningsvirksomhed, jf. selskabsskattelovens § 1, stk. 4, og at investeringsinstitutters investering i og handel med værdipapirer efter praksis ikke anses for at udgøre næringsvirksomhed for investeringsinstituttet.

Et investeringsinstitut med minimumsbeskatning har dog adgang til at vælge, at instituttet beskattes af de udbytter, som instituttet modtager ved en investering i danske aktier, jf. ligningslovens § 16 C, stk. 1, 2. pkt. Hvor denne beskatningsmodel er valgt, skal det danske investeringsinstitut med minimumsbeskatning betale en skat på 15 pct. af modtagne danske aktieudbytter.

Der gælder en række undtagelser til denne 15 pct. beskatning af danske aktieudbytter.

Skattepligten for udbytter af danske aktier omfatter ikke udbytter af instituttets egne aktier, udbytter af aktier i instituttets eventuelle danske administrationsselskab, udbytter fra et dansk investerings-selskab, udbytter fra et andet dansk investeringsinstitut med minimumsbeskatning, der har valgt beskatning af danske aktieudbytter, og udbytter fra et andet dansk investeringsinstitut med minimumsbeskatning, der efter dets vedtægter ikke kan investere i danske aktier. Endelig omfatter skattepligten ikke udbytter fra et andet dansk såkaldt rent obligationsbaseret investeringsinstitut med minimumsbeskatning. Ved et rent obligationsbaseret investeringsinstitut med minimumsbeskatning forstås et investeringsinstitut, der udelukkende investerer i fordringer omfattet af kursgevinstloven, aktier i instituttets administrationsselskab, finansielle kontrakter og beviser i andre rent obligationsbaserede investeringsinstitutter med minimumsbeskatning.

Ved investering i et dansk investeringsinstitut med minimumsbeskatning skal danske investorer medregne deres forholdsmæssige andel af den af instituttet opgjorte minimumsindkomst ved indkomstopgørelsen. Udenlandske investorer skal betale en dansk skat på 15 pct. af deres forholdsmæssige andel af den af instituttet opgjorte minimumsindkomst, hvis de investerer i et skattefrit investeringsinstitut med minimumsbeskatning, dog er udenlandske investorer ikke skattepligtige til Danmark af udlodninger fra et rent obligationsbaseret investeringsinstitut med minimumsbeskatning. Udenlandske investorer betaler ikke dansk skat, hvis de investerer i et investeringsinstitut med minimumsbeskatning, der har valgt beskatning af danske aktieudbytter.

Danske investeringsinstitutter med minimumsbeskatning kan få udstedt et udbyttefrikort, som bety-

der, at de kan modtage danske aktieudbytter uden indeholdelse af udbytteskat, jf. § 31 i bekendtgørelse nr. 499 af 27. marts 2015 om kildeskat som ændret ved bekendtgørelse nr. 1412 af 25. november 2016. Reglerne herom er udstedt med hjemmel i kildeskattelovens § 65, der omhandler indeholdelse af kildeskat i aktieudbytter. Frikortet betyder, at investeringsinstituttet undgår efterfølgende at skulle have refunderet en indeholdt udbytteskat, som de ikke skal betale, da de er skattefri af udbytterne.

Udenlandske investeringsinstitutter, der investerer i danske aktier, har ikke mulighed for at få udstedt et udbyttefrikort. Udenlandske investeringsinstitutter betaler således en udbytteskat af danske aktieudbytter. Den endelig skat udgør typisk 15 pct.

2.2.2. Den foreslåede ordning

Det foreslås at ændre reglerne om skattepligt for danske investeringsinstitutter med minimumsbeskatning, således at alle danske investeringsinstitutter med minimumsbeskatning vil blive undergivet en skattepligt af udbytter fra danske aktier.

Forslaget betyder, at det ikke længere vil være muligt for danske investeringsinstitutter med minimumsbeskatning at oppebære danske aktieudbytter skattefrit. Den nuværende regel om adgang til at tilvælge en beskatning af danske aktieudbytter foreslås ændret, således at det fremover ikke længere vil være en valgregel, men i stedet den alment gældende skattepligtsregel for danske investeringsinstitutter med minimumsbeskatning.

Det foreslås, at de danske investeringsinstitutter med minimumsbeskatning vil skulle betale en skat på 15 pct. af modtagne danske aktieudbytter. Dette svarer til beskatningen efter gældende regler for de investeringsinstitutter, der har tilvalgt en beskatning af danske aktieudbytter. Det svarer også til de regler, der gælder for udenlandske investeringsinstitutter.

De gældende undtagelser fra kravet om en skat på 15 pct. af danske aktieudbytter foreslås videreført, dog tilpasset det forhold at der med de foreslåede ændringer af reglerne om skattepligt for investeringsinstitutter med minimumsbeskatning ikke længere vil være en sondring mellem to former for skattemæssig behandling af investeringsinstitutterne. Det foreslås således, at udbytter som et dansk investeringsinstitut med minimumsbeskatning modtager fra andre danske investeringsinstitutter med minimumsbeskatning generelt vil skulle være undtaget fra kravet om en skat på 15 pct. Dette betyder, at i de situationer, hvor investeringsinstitut med minimumsbeskatning investerer via et andet investeringsinstitut med minimumsbeskatning, skal der kun betales dansk udbytteskat én gang.

Der foreslås ikke ændringer i reglerne for den skattemæssige behandling af danske investorer i de danske investeringsinstitutter med minimumsbeskatning. For de udenlandske investorer vil forsla-

get betyde, at de generelt vil kunne oppebære udbytte fra investeringer i danske investeringsinstitutter med minimumsbeskatning uden kildeskat, da alle institutter vil være undergivet en skat på 15 pct. af modtagne danske aktieudbytter.

I forlængelse af forslaget om at ophæve muligheden for at oppebære danske aktieudbytter skattefrit, foreslås det tillige at afskaffe den adgang til at få udstedt et frikort, som i dag gælder for de danske investeringsinstitutter med minimumsbeskatning, der ikke har valgt beskatning af danske aktieudbytter.

I forlængelse af den foreslåede ændring af skattepligtsbestemmelsen for danske investeringsinstitutter med minimumsbeskatning og for i øvrigt at sikre en neutral sprogbrug i de bestemmelser, der har relevans for både danske og udenlandske investeringsinstitutter, foreslås derudover en række ændringer af reglerne for investeringsselskaber og investeringsinstitutter med minimumsbeskatning, af reglerne om indeholdelse af udbytteskat ved udbetaling af aktieudbytte og reglerne om begrænset skattepligt for udenlandske personer og selskaber, der modtager udbytte af danske aktier.

2.3. Diverse tilpasninger af reglerne for investeringsinstitutter

2.3.1. Gældende ret

Investeringsselskaber kan enten have status som aktiebaserede eller obligationsbaserede, hvad der bl.a. har betydning for beskatningen af investorerne. Et investeringsselskab er aktiebaseret, hvis 50 pct. eller mere af selskabets aktivmasse er placeret i aktier og andre værdipapirer omfattet af aktieavancebeskatningsloven. Det er endvidere et krav, at investeringsselskabet over for Skatteforvaltningen har meddelt, at investeringsselskabet er aktiebaseret. Er disse to betingelser ikke opfyldt, anses investeringsselskabet for at have status som obligationsbaseret.

Meddelelsen om status som aktiebaseret skal indsendes til Skatteforvaltningen senest den 1. november i året før det kalenderår, som meddelelsen skal have virkning fra, jf. aktieavancebeskatningslovens § 19 B, stk. 4. Fristen gælder, uanset om der er tale om et eksisterende investeringsselskab eller et nyoprettet investeringsselskab. Dette betyder, at et investeringsselskab, der i øvrigt opfylder betingelserne herfor, ikke kan oprettes med status som aktiebaseret allerede fra oprettelsesåret. Først fra året efter med indsendelse af en meddelelse herom senest den 1. november i oprettelsesåret vil investeringsselskabet kunne opnå den ønskede status som aktiebaseret.

Investeringsinstitutter med minimumsbeskatning skal efter reglerne i ligningslovens § 16 C årligt opgøre en minimumsindkomst. Denne repræsenterer det nettoafkast, som skal beskattes hos deltagerne. De indtægter, der skal indgå ved opgørelsen af årets minimumsindkomst, er bl.a. indtjente renter, aktieudbytter og gevinster på aktier, fordringer og finansielle kontrakter, mens der bl.a. er fradrag for tab og renteudgifter på visse fordringer og for tab på aktier og finansielle kontrakter.

Selskaber og foreninger m.v. skal som udgangspunkt ikke indeholde udbytteskat af udbytte, der betales til modtagere, som ikke er skattepligtige af det modtagne udbytte. Selskaber og foreninger m.v. kan således f.eks. udbetale udbytte uden indeholdelse af udbytteskat, hvor modtageren har fået udstedt et udbyttefrikort. Denne regel omfatter ikke den situation, hvor udbyttet udbetales af et investeringsselskab eller et investeringsinstitut med minimumsbeskatning. Indehavere af et udbyttefrikort, f.eks. en almenvelgørende forening, vil således ved investering i et investeringsselskab eller et investeringsinstitut med minimumsbeskatning få indeholdt en udbytteskat på 27 pct., hvorefter de efterfølgende må ansøge om at få den indeholdte udbytteskat tilbage.

En kontoførende investeringsforening er omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6. Investeringsforeningen betaler kun skat, hvis den har indtægt ved erhvervsmæssig virksomhed. Da kontoførende investeringsforeningers handel med værdipapirer ikke anses for erhvervsmæssig virksomhed, er kontoførende investeringsforeninger reelt skattefri. I stedet beskattes medlemmerne af den kontoførende investeringsforening efter reglerne i lov om beskatning af medlemmer af kontoførende investeringsforeninger.

De kontoførende investeringsforeninger kan efter regler, der er fastsat i medfør af kildeskattelovens § 65, stk. 3, opnå fritagelse for, at der indeholdes udbytteskat i de udbytter, som foreningen modtager. Kontoførende investeringsforeninger kan således efter § 31, stk. 2, nr. 1, i bekendtgørelse nr. 499 af 27. marts 2015 om kildeskat, som ændret ved bekendtgørelse nr. 1412 af 25. november 2016, få udstedt et udbyttefrikort.

Det er imidlertid muligt, at den kontoførende investeringsforenings medlemmer skal betale udbytteskat af det modtagne udbytte. Det er derfor i kildeskattelovens § 65, stk. 11, fastsat, at en kontoførende investeringsforening med et udbyttefrikort selv skal indeholde udbytteskat i forhold til investeringsforeningens medlemmer.

I udbytte, der udbetales til en kontoførende investeringsforening uden udbyttefrikort, skal der efter kildeskattelovens § 65, stk. 6, indeholdes 22 pct. i udbytteskat. Den kontoførende investeringsforening skal ikke i disse situationer indeholde udbytteskat i forhold til medlemmerne, selvom der måtte være medlemmer, som skal betale en udbytteskat på 27 pct.

2.3.2. Den foreslåede ordning

Det foreslås, at reglen om indgivelse af meddelelse til Skatteforvaltningen om status som aktiebaseret investeringsselskab udbygges med en regel om, at et nyoprettet investeringsselskab skal kunne opnå status som aktiebaseret allerede fra oprettelsesåret, hvis meddelelsen herom indgives til Skatteforvaltningen senest 2 måneder efter oprettelsen, dog senest den 1. november i oprettelsesåret.

Endvidere foreslås det, at investeringsinstitutter med minimumsbeskatning ved opgørelsen af årets minimumsindkomst generelt skal kunne foretage fradrag for afholdte renteudgifter, og dermed at

der ikke kun skal være adgang til fradrag for renteudgifter vedrørende visse fordringer.

Derudover foreslås det, at reglen om, at selskaber og foreninger m.v. ikke skal indeholde udbytteskat til modtagere med et udbyttefrikort, vil skulle finde tilsvarende anvendelse, hvor der er tale om udbytte, der udloddes af investeringsselskaber eller investeringsinstitutter med minimumsbeskatning.

Endelig foreslås det, at en kontoførende investeringsforening, som erhverver ret til udbytte, hvori der er indeholdt en udbytteskat på 22 pct., skal indeholde en yderligere udbytteskat på 5 pct. af den modtagne bruttoudlodning i forhold til de medlemmer, som skal betale en udbytteskat på 27 pct. Herved sikres, at det er den fulde skat, der indeholdes ved udbetalingen af udbyttet.

2.4. Skattefritagelse af selvejende private plejehjem og plejeboliger

2.4.1. Gældende ret

Plejehjem og plejeboliger, der er organiseret som selvejende institutioner, er som udgangspunkt skattepligtige efter selskabsskattelovens bestemmelse om beskatning af foreninger m.v., hvorefter foreninger, selvejende institutioner m.v. er skattepligtige af indkomst ved erhvervsmæssig virksomhed. Dette gælder, uanset at plejehjemmet eller plejeboligen er organiseret således, at et eventuelt overskud skal forblive i den enkelte selvejende institution og udelukkende kan anvendes til plejehjemmets eller plejeboligens formål. Som indtægt ved erhvervsmæssig virksomhed for et plejehjem anses f.eks. beboernes betalinger til plejehjemmet og offentlige tilskud til plejehjemmet.

Plejehjem og plejeboliger, der drives direkte af kommunen, er som en del af kommunen fritaget for beskatning efter selskabsskatteloven. Plejehjem eller plejeboliger, der drives af almene boligorganisationer, er fritaget for beskatning efter selskabsskatteloven, hvis betingelserne herfor er opfyldte.

De gældende regler indebærer dermed en forskel i beskatningen af henholdsvis selvejende plejehjem og plejeboliger forhold til offentlige plejehjem eller plejeboliger, der ubetinget er fritaget for beskatning. Forskellen kan begrænse de selvejende plejhjems og plejeboligers mulighed for at spare op til f.eks. ombygning eller renovering af plejehjemmet eller imødegåelse af eventuelle fremtidige underskud. Omkring 20 pct. af plejehjemmene er organiseret som selvejende institutioner.

2.4.2. Den foreslåede ordning

For at fjerne den eksisterende forskelsbehandling i beskatningen mellem offentlige plejehjem og plejehjem og -boliger, der er organiseret som selvejende institutioner, foreslås, at plejehjem og -boliger fritages for beskatning, hvis der er tale om selvejende institutioner, og hvis et eventuelt overskud skal forblive i den enkelte selvejende institution eller forening og udelukkende kan anvendes til plejehjemmets eller plejeboligens formål.

Reglerne for beskatning af plejehjem og plejeboliger, der er organiseret som selskaber, eller som er personligt ejede, foreslås ikke ændret. De vil fortsat blive beskattet efter skattelovgivningens almindelige regler.

2.5. Forhøjelse af det skattefrie bundfradrag for ydelser fra sociale fonde m.v.

2.5.1. Gældende ret

Efter ligningslovens § 7, nr. 22, kan en person skattefrit modtage ydelser på op til 10.000 kr. inden for et kalenderår fra en godkendt fond, stiftelse, forening m.v., hvis formål er at støtte socialt eller sygdomsbekæmpende arbejde. Ydelser, der overstiger 10.000 kr. inden for et kalenderår, medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst med den del af værdien, der overstiger 10.000 kr. Formålet med bestemmelsen er at skattefritage visse mindre ydelser, der udbetales af godkendte fonde m.v. til sociale formål og sygdomsbekæmpelse.

2.5.2. Den foreslåede ordning

Det skattefrie bundfradrag for ydelser fra sociale fonde m.v. i ligningsloven blev oprindeligt fastsat til 5.000 kr. pr. kalenderår ved indførelsen i 1987 og blev hævet til de nuværende 10.000 kr. fra den 1. januar 2000. Efter gældende regler er fradragsgrænsen således fastholdt nominelt, hvilket betyder, at den reale værdi af fradraget udhules over tid. Hvis de 10.000 kr. var blevet reguleret efter personskattelovens § 20 siden år 2000, ville bundfradraget have udgjort 15.200 kr. i 2021.

Det foreslås, at det skattefrie bundfradrag hæves fra de nuværende 10.000 kr. til 15.200 kr. (2021-niveau) og fremadrettet reguleres efter personskattelovens § 20, det vil sige i takt med indkomstudviklingen. Formålet med forslaget er således at opjustere det skattefrie bundfradrag, hvis værdi er blevet udhulet siden indførelsen.

Med forhøjelsen af bundfradraget til et grundbeløb på 13.000 kr. (2010-niveau) og fremtidig regulering efter personskattelovens § 20 føres fradraget op på et niveau, som regeringen finder passende og rimeligt bl.a. henset til baggrunden for skattefritagelsen, ligesom fradragsgrænsen fremover vil følge indkomstudviklingen i lighed med en række andre beløb i skattelovgivningen. Med en forhøjelse af det skattefrie bundfradrag føres fradragssatsen op på et niveau, der i 2021 udgør 15.200 kr.

3. Økonomiske konsekvenser og implementeringskonsekvenser for det offentlige

3.1. Økonomiske konsekvenser for det offentlige

3.1.1. EU-retlig tilpasning af foreningsbeskatningen

Den del af lovforslaget, der vedrører EU-retlig tilpasning af foreningsbeskatningen, skønnes at medføre et umiddelbart merprovenu på 90 mio. kr., jf. tabel 1. Det bemærkes, at foreninger m.v. i dag kan reducere deres beskatning ved at henlægge og udlodde til fyldestgørelse af vedtægtsmæssige almenvelgørende eller almennyttige formål. Denne mulighed bevarer de, hvorfor de fremover vil kunne neutralisere en eventuelt øget beskatning på f.eks. modtagne udbytter ved at henlægge eller udlodde udbytterne til fyldestgørelse af vedtægtsmæssige almenvelgørende eller almennyttige formål. Herudover vil afkast af almindelige formueplaceringer kunne opnås i form af aktieavancer ved salg, der fortsat vil være skattefrie. Dette skønnes at reducere forslagets merprovenu efter tilbageløb og adfærd til 20 mio. kr. årligt.

Tabel 1. Merprovenu ved EU-retlig tilpasning af foreningsbeskatningen

Mio. kr. (2021-niveau)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Varigt	Finansår 2021
Umiddelbar virkning	0	90	90	90	90	90	90	0
Virkning efter tilbageløb	0	70	70	70	70	70	70	-
Virkning efter tilbageløb og adfærd	0	20	20	20	20	20	20	-
Umiddelbar virkning for kommuneskatten	-	-	-	-	-	-	-	-

Anm.: Afrundet til nærmeste 10 mio. kr.

Forslaget har virkning fra 2022, hvorfor det ikke påvirker indtægterne i finansåret 2021.

Den nuværende skattefritagelse af foreningerne udgør en skatteudgift, som skønnes til 90 mio. kr. årligt. Indførelse af skattepligt for foreningerne vil fjerne denne skatteudgift.

3.1.2. Justering af reglerne for investeringsinstitutters beskatning af udbytte fra danske aktier og diverse tilpasninger af reglerne for investeringsinstitutter

Den del af lovforslaget, der vedrører en justering af reglerne for beskatning af danske investeringsinstitutter med minimumsbeskatning, skønnes at medføre et årligt merprovenu for det offentlige på ca. 35 mio. kr. efter tilbageløb og adfærd, jf. tabel 2.

Tabel 2. Merprovenu ved justering af reglerne for beskatning af investeringsinstitutter

Mio. kr. (2021-niveau)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Varigt	Finansår 2021
Umiddelbar virkning	0	105	105	105	105	105	105	0
Virkning efter tilbageløb	0	80	80	80	80	80	80	-
Virkning efter tilbageløb og adfærd	0	35	35	35	35	35	35	-
Umiddelbar virkning for kommuneskatten	-	-	-	-	-	-	-	-

Anm.: Afrundet til nærmeste 5 mio. kr.

Med forslaget vil det ikke længere være muligt for danske investeringsinstitutter med minimumsbeskatning at oppebære udbytte fra danske aktier skattefrit. Det betyder i praksis, at udbytter fra danske aktier fremover vil blive beskattet på to niveauer. Først beskattes udbyttet med 15 pct., når det danske selskab udlodder til investeringsinstituttet, og dernæst beskattes udbyttet med 27 pct., når instituttet udbetaler (eller tilskriver) den resterende del af udbyttet til kunden. Den endelige beskatning kan eventuelt blive forhøjet til 42 pct. i forbindelse med årsopgørelsen, såfremt kundens øvrige aktieindkomst overstiger progressionsgrænsen på 55.300 kr. (2020-niveau). Den effektive beskatning af personers udbytter fra danske aktier via de berørte institutter forhøjes, hvis forslaget vedtages, fra 27 pct. til 38 pct., for personer med indkomst under progressionsgrænsen. For personer med

indkomst over progressionsgrænsen forhøjes den effektive beskatning fra 42 pct. til 51 pct.

Forslaget har virkning fra 2022, hvorfor det ikke påvirker indtægterne i finansåret 2021.

Justeringen af reglerne for beskatning af danske investeringsinstitutter med minimumsbeskatning udgør en skattesanktion, da den indebærer en hårdere beskatning af udbytter fra danske aktier, hvis aktierne er erhvervet via et institut fremfor ved direkte handel. Skattesanktionen opgøres som det umiddelbare merprovenu og skønnes dermed at udgøre ca. 105 mio. kr. årligt.

Udbytte indgår i personers aktieindkomst, hvorfra provenuet fuldt ud tilfalder staten. Det vurderes ikke, at selskaber investerer i danske aktier via minimumsbeskattede investeringsinstitutter, hvorfor lovforslaget samlet set ikke vurderes at have provenumæssige konsekvenser for kommunerne. Forslaget har heller ikke provenumæssige konsekvenser for regionerne.

3.1.3. Skattefritagelse af selvejende plejehjem

Den foreslåede skattefritagelse af selvejende plejehjem og plejeboliger vil ikke have nævneværdige økonomiske konsekvenser for det offentlige.

3.1.4. Forhøjelse af det skattefrie bundfradrag for ydelser fra sociale fonde m.v.

Den del af lovforslaget, der vedrører forhøjelse af skattefrit bundfradrag for ydelser fra godkendte fonde m.v., skønnes ikke at have nogen umiddelbar provenuvirkning, da ydelserne i praksis er indrettet efter det gældende bundfradrag. Under forudsætning af, at de samlede udbetalinger fra de godkendte fonde er uændrede, men med forslaget blot fordeler sig anderledes, er der ligeledes ingen virkning efter tilbageløb og adfærd. Der skønnes at være ca. 1.000-2.000 personer årligt, der får ydelser på maksimumsbeløbet.

Der er ingen umiddelbar provenuvirkning for kommuner og regioner.

Det skattefrie bundfradrag har karakter af en skatteudgift, der dog anses som en bagatel og derfor ikke indgår i Skatteministeriets opgørelse over skatteudgifter.

3.2. Implementeringskonsekvenser for det offentlige

Lovforslaget vurderes samlet at medføre udgifter for Skatteforvaltningen på 21,9 mio. kr. i 2021, 12,4 mio. kr. i 2022, 12,0 mio. kr. i 2023, 11,9 mio. kr. i 2024, 11,1 mio. kr. i 2025, 11,0 mio. kr. i 2026 og 3,9 mio. kr. årligt fra 2027 og frem. Udgifterne er behæftet med usikkerhed.

Hovedparten af udgifterne relaterer sig til sagsbehandling i Skattestyrelsen i forhold til forhåndsgodkendelser af udenlandske foreninger og genoptagelsessager vedr. refusion af indeholdt udbytte-skat for udenlandske foreninger.

4. Økonomiske og administrative konsekvenser for erhvervslivet m.v.

Den del af lovforslaget, der vedrører justering af reglerne for investeringsinstitutters beskatning af udbytte fra danske aktier, vil kunne gøre det mindre attraktivt for danske investorer at investere i danske aktier via et investeringsinstitut med minimumsbeskatning. Det må på den baggrund formodes, at de berørte investeringsinstitutter vil få vanskeligere ved at tiltrække kunder, hvilket i givet fald kan medføre indirekte omkostninger for branchen.

Forslaget om skattefritagelse af plejehjem og plejeboliger organiseret som selvejende institutioner skønnes at medføre en skatemæssig og administrativ lempelse for de omfattede selvejende plejehjem og -boliger.

Lovforslagets vurderes ikke derudover at have økonomiske eller administrative konsekvenser for erhvervslivet.

5. Administrative konsekvenser for borgerne

Forslaget om den EU-retlige tilpasning af foreningsbeskatningen vurderes delvist at have administrative konsekvenser for de danske foreninger m.v. Danske foreninger m.v., der modtager udbytte, og som ikke kan anses for at være almenvelgørende eller almennyttig, vil opleve en øget administrativ byrde, idet disse fremover beskattes heraf. Danske foreninger m.v., der modtager renter af kontrolleret gæld eller royalty, vil også opleve en øget administrativ byrde, idet disse fremover beskattes heraf. Fælles for de danske foreninger m.v. vil således være, at foreningerne m.v. fremover vil skulle afgive oplysninger til Skatteforvaltningen om sådanne skattepligtige indtægter.

Lovforslagets øvrige elementer vurderes ikke at have administrative konsekvenser for borgerne.

6. Klima- og miljømæssige konsekvenser

Lovforslaget har ingen klima- eller miljømæssige konsekvenser.

7. Forholdet til EU-retten

7.1. EU-retlig tilpasning af foreningsbeskatningen

Danmark modtog i sommeren 2016 en forespørgsel fra Europa-Kommissionen via EU-pilot 8772/16/TAXU vedrørende de danske regler for beskatningen af almenvelgørende eller på anden måde almennyttige foreninger m.v. Kommissionen påpegede, at Danmark beskatter udbytte, der udbetales til almenvelgørende eller på anden måde almennyttige foreninger m.v., der er etableret i en anden EU-medlemsstat eller en EØS-stat med 22 pct., mens udbytter, der udbetales til danske almenvelgørende eller på anden måde almennyttige foreninger m.v., er fritaget for beskatning. Kommissionen er af den opfattelse, at dette udgør en uberettiget forskelsbehandling af ikke-hjemmehørende almenvelgørende foreninger m.v. og derfor er i strid med artikel 63 i TEUF og EØS-aftalens artikel 40.

Danmark tilkendegav over for Europa-Kommissionen, at man er enig i, at reglerne udgør en restriktion, der ikke er forenelig EU-retten, og at Danmark vil ændre reglerne. EU-pilotsagen blev lukket i

efteråret 2019. I maj 2020 modtog Danmark en åbningsskrivelse fra Europa-Kommissionen vedrørende de danske regler for beskatning af udenlandske almenvelgørende eller på anden måde almennyttige foreninger m.v., hvorved Kommissionen har indledt en traktatkrænkelssag mod Danmark.

Det følger af selskabsskatteloven, at udenlandske almenvelgørende eller på anden måde almennyttige foreninger m.v., som er omfattet af selskabsskatteloven, er begrænset skattepligtige af udbytte fra danske selskaber.

Det følger af selskabsskattelovens regler om beskatning af foreninger m.v., at danske almenvelgørende eller på anden måde almennyttige foreninger m.v. kun er skattepligtige af erhvervsmæssig virksomhed samt gevinst eller tab ved afhændelse, afståelse eller opgivelse af formuegoder, der har eller har haft tilknytning til den erhvervsmæssige virksomhed. Det vil sige, at danske almenvelgørende eller på anden måde almennyttige foreninger m.v. er skattefritaget af udbytte fra danske selskaber, hvorimod udenlandske almenvelgørende eller på anden måde almennyttige foreninger m.v. er begrænset skattepligtige af udbytte fra Danmark.

Dette udgør en forskelsbehandling af danske og udenlandske almenvelgørende eller på anden måde almennyttige foreninger m.v. i form af en begrænsning af kapitalbevægelser og betalinger, jf. artikel 63 TEUF og artikel 40 i EØS-aftalen, for de udenlandske almenvelgørende eller på anden måde almennyttige foreninger m.v., som ikke har samme vilkår som de danske almenvelgørende eller på anden måde almennyttige foreninger m.v.

Da selskabsskattelovens regler om beskatning af renter af kontrolleret gæld og royalty ikke sonderer mellem, hvorvidt en forening m.v. er almenvelgørende eller på anden måde almennyttig eller ej, er det opfattelsen, at der er tale om en generel problemstilling, der også gælder alle udenlandske foreninger m.v., der måtte modtage renter af kontrolleret gæld og royalty fra kilder i Danmark.

Med de foreslåede ændringer af selskabsskattelovens regler om beskatning af danske foreninger m.v. og begrænset skattepligt af udbytter bringes reglerne i overensstemmelse med EU-retten.

7.2. Justering af reglerne for investeringsinstitutters beskatning af udbytte fra danske aktier

Den foreslåede indførelse af skattepligt for alle investeringsinstitutter med minimumsbeskatning af udbytter af danske aktier, skal ses i lyset af, at EU-Domstolen den 21. juni 2018 afsagde dom i sag C-480/16, Fidelity Funds m.fl. mod Skatteministeriet. Domstolen fastslog, at det er i strid med artikel 63 TEUF om kapitalens frie bevægelighed, når udbytter af danske aktier, der betales til et udenlandsk investeringsinstitut, kildebekattes, mens udbytter af danske aktier, der betales til et dansk investeringsinstitut, er fritaget for beskatning, hvis instituttet årligt opgør en såkaldt minimumsindkomst, der beskattes hos deltagerne i investeringsinstituttet.

Ved lovforslaget foreslås det, at de danske minimumsbeskattede investeringsinstitutters adgang til at opnå fritagelse for beskatning af udbytter af danske aktier ophæves. De danske regler vil dermed

blive i overensstemmelse med EU-retten.

7.3 Skattefritagelse af selvejende plejehjem

Den foreslåede skattefritagelse af selvejende plejehjem og plejeboliger anses ikke for at udgøre statsstøtte. De plejehjem og plejeboliger, der omfattes af den foreslåede skattefritagelse, er organiseret som selvejende institutioner, og indtægterne kan alene anvendes til de nævnte institutioners formål. De pågældende institutioner leverer alene tjenesteydelser i form af pasning af handicappede eller ældre borgere i begrænsede geografiske områder. Institutionerne tiltrækker heller ikke handicappede eller ældre borgere, der er bosiddende i andre EU-medlemsstater. Den foreslåede skattefritagelse anses derfor ikke for at ville påvirke samhandlen mellem medlemsstaterne.

8. Hørte myndigheder og organisationer m.v.

Et udkast til lovforslag har i perioden fra den 9. oktober til den 13. november 2020 været sendt i høring hos følgende myndigheder og organisationer m.v.:

Advokatsamfundet, Andelsboligforeningernes Fællesrepræsentation, Arbejderbevægelsens Erhvervsråd, Borger- og retssikkerhedschefen i Skatteforvaltningen, CEPOS, Cevea, Danmarks Idrætsforbund, Boligselskabernes Landsforening, Dansk Aktionærforening, Dansk Energi, Dansk Erhverv, Dansk Fjernvarme, Dansk Told- og Skatteforbund, Dansk Ungdoms Fællesråd, Danske Advokater, Danske A-Kasser, Danske Handicaporganisationer, Danske Vandværker, DANVA, Datatilsynet, DBU, Det Centrale Handicapråd, DGI, DI, Digitaliseringsstyrelsen, DVCA, Erhvervsstyrelsen – Team Effektiv Regulering, FH – Fagbevægelsens Hovedorganisation, Finans Danmark, Foreningen Danske Revisorer, Forsikring & Pension, Friluftsrådet, FSR – danske revisorer, IBIS, Investering Danmark, Justitia, KL, Kraka, Landbrug & Fødevarer, Landsskatteretten, Lokale Pengeinstitutter, Mellemfolkeligt Samvirke, Skatteankestyrelsen, SRF Skattefaglig Forening og Ældre Sagen.

9. Sammenfattende skema

	Positive konsekvenser/mindreudgifter	Negative konsekvenser/merudgifter
Økonomiske konsekvenser for stat, kommuner og regioner	Forslaget om den EU-retlige tilpasning af foreningsbeskatningen skønnes at indebære et merprovenu på 20 mio. kr. efter tilbageløb og adfærd. Forslaget om justering af reglerne for beskatning af danske investeringsinstitutter med minimumsbeskatning, skønnes at medføre et årligt merprovenu	Ingen

	for det offentlige på ca. 35 mio. kr. efter tilbageløb og adfærd.	
Implementeringskonsekvenser for stat, kommuner og regioner	Ingen	Lovforslaget vurderes samlet at medføre udgifter for Skatteforvaltningen på 21,9 mio. kr. i 2021, 12,4 mio. kr. i 2022, 12,0 mio. kr. i 2023, 11,9 mio. kr. i 2024, 11,1 mio. kr. i 2025, 11,0 mio. kr. i 2026 og 3,9 mio. kr. årligt fra 2027 og frem.
Økonomiske konsekvenser for erhvervslivet	Forslaget om skattefritagelse af selvejende plejehjem og -boliger, der er organiseret som selvejende institutioner skønnes at medføre en skattemæssig lempelse.	Forslaget om justering af reglerne for beskatning af danske investeringsinstitutter med minimumsbeskatning vurderes at medføre indirekte omkostninger for erhvervslivet.
Administrative konsekvenser for erhvervslivet	Forslaget om skattefritagelse af selvejende plejehjem og plejeboliger skønnes at medføre en administrativ lempelse for de institutioner, der er organiseret som selvejende institutioner.	Ingen
Administrative konsekvenser for borgerne	Ingen	Forslaget om den EU-retlige tilpasning af foreningsbeskatningen vurderes at have administrative konsekvenser for de danske foreninger m.v., der ikke skattefritages, idet disse fremover vil skulle afgive oplysninger til Skatteforvaltningen.
Miljømæssige konsekvenser	Ingen	Ingen
Forholdet til EU-retten	Forslaget indeholder ændringer vedrørende beskatning af danske og udenlandske foreninger m.v.'s indtægter i form af udbytte, renter af kontrolleret gæld og royalty. Denne ændring er en justering af de danske regler, der skal sikre, at de danske regler ikke er i strid med EU-retten. Lovforslaget har derudover til hensigt at bringe reglerne for beskatning af investeringsinstitutter i overensstemmelse med EU-retten ved at indføre en pligt for danske investeringsinstitutter med minimumsbeskatning til at betale en udbytteskat på 15 pct. af danske aktier. I den henseende følger lovforslaget op på en dom fra EU-Domstolen (dom af 21. juni 2018 i sag C-480/16,	

	Fidelity Funds m.fl. mod Skatteministeriet), hvorved det blev fastslået, at de gældende danske regler strider mod EU-retten. Lovforslaget har endvidere til hensigt at skattefritage selvejende plejehjem og plejeboliger. Det er vurderingen, at den foreslåede skattefritagelse ikke kan anses for at udgøre statsstøtte. De øvrige elementer i forslaget vurderes ikke at have EU-retlige aspekter.	
Er i strid med de fem principper for implementering af erhvervsrettet EU-regulering /Går videre end minimumskrav i EU-regulering	JA	NEJ X

Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser

Til § 1

Til nr. 1

Skattepligten for investeringsinstitutter med minimumsbeskatning er afgrænset til indtægter ved erhvervsmæssig virksomhed og avancer ved afståelse af aktiver tilknyttet til den erhvervsmæssige virksomhed. Denne afgrænsning betyder, at investeringsinstitutter med minimumsbeskatning reelt er skattefri.

Et investeringsinstitut med minimumsbeskatning har dog adgang til at vælge, at instituttet beskattes af de udbytter, som instituttet modtager ved en investering i danske aktier, jf. ligningslovens § 16 C, stk. 1, 2. pkt. Hvor denne beskatningsmodel er valgt, skal det danske investeringsinstitut med minimumsbeskatning betale en skat på 15 pct. af modtagne danske aktieudbytter.

Der gælder en række undtagelser til denne 15 pct. beskatning af danske aktieudbytter. Blandt andet omfatter skattepligten for udbytter af danske aktier ikke udbytter af instituttets egne aktier, udbytter af aktier i instituttets eventuelle danske administrationsselskab, udbytter fra et dansk investerings-selskab, udbytter fra et andet dansk investeringsinstitut med minimumsbeskatning, der har valgt beskatning af danske aktieudbytter, og udbytter fra et andet dansk investeringsinstitut med minimumsbeskatning, der efter dets vedtægter ikke kan investere i danske aktier.

Det foreslås at reglen i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 5 c, 2. pkt., hvorefter skattepligt af danske aktieudbytter forudsætter, at investeringsinstituttet efter ligningslovens § 16 C, stk. 1, 2. pkt., har valgt en sådan beskatning, udgår. Det foreslås således at udvide skattepligten for investeringsinstitutter med minimumsbeskatning, således at alle danske investeringsinstitutter med minimumsbeskatning bliver skattepligtige af udbytter fra danske aktier og vil skulle betale en skat på 15 pct. heraf. Det foreslås dermed, at den gældende valgmulighed ændres til en obligatorisk regel, der omfatter alle danske investeringsinstitutter med minimumsbeskatning.

De undtagelser fra beskatning af danske aktieudbytter, der i dag gælder for de investeringsinstitutter med minimumsbeskatning, der har valgt en beskatning af danske aktieudbytter, foreslås videreført.

Der foreslås dog en mindre ændring som en konsekvens af forslaget om, at investeringsinstitutter med minimumsbeskatning generelt foreslås at blive skattepligtige af udbytter fra danske aktier.

Det foreslås således, at forudsætning i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 5 c, 3. pkt., om at investeringsinstituttet har valgt beskatning af udbytter eller efter vedtægterne ikke kan investere i aktier eller andele i selskaber m.v., der er hjemmehørende her i landet, udgår. Det vil sige, at skattepligten for udbytter fra danske aktier dermed helt generelt ikke skal omfatte udbytter, som et dansk investe-

ringsinstitut med minimumsbeskatning modtager fra et andet dansk investeringsinstitut med minimumsbeskatning.

Den gældende afgrænsning til udbytter fra et andet dansk institut, der har valgt beskatning af danske aktieudbytter, vil ikke længere være relevant, når det er foreslået, at valgreglen ændres til en obligatorisk regel.

Endvidere vil den gældende afgrænsning til udbytter fra et andet dansk institut, der efter dets vedtægter ikke kan investere i danske aktier, heller ikke længere være relevant. Denne regel har til formål at sikre, at et institut kan investere i obligationer og udenlandske aktier via et andet dansk investeringsinstitut med minimumsbeskatning, uden at dette udløser en beskatning, som ikke ville være udløst, hvis instituttet havde investeret direkte i de pågældende værdipapirer. Den foreslåede generelle undtagelse for udbytter fra et andet dansk investeringsinstitut med minimumsbeskatning vil også omfatte udbytter fra et andet dansk institut, der efter dets vedtægter ikke kan investere i danske aktier.

Til nr. 2

Et dansk investeringsinstitut med minimumsbeskatning kan vælge, at instituttet beskattes af de udbytter, som instituttet modtager ved investering i danske aktier, jf. ligningslovens § 16 C, stk. 1, 2. pkt. De modtagne danske aktieudbytter beskattes med 15 pct. Der gælder dog en række undtagelser til denne 15 pct. beskatning af danske aktieudbytter.

Blandt andet omfatter skattepligten for udbytter af danske aktier ikke udbytter fra et andet dansk investeringsinstitut med minimumsbeskatning, der efter dets vedtægter ikke kan investere i danske aktier, idet det pågældende institut dog må eje aktier i det selskab, som forestår instituttets administration. Skattepligten omfatter heller ikke udbytter fra et andet dansk såkaldt rent obligationsbaseret investeringsinstitut med minimumsbeskatning. Ved et rent obligationsbaseret investeringsinstitut med minimumsbeskatning forstås et investeringsinstitut, der udelukkende investerer i fordringer omfattet af kursgevinstloven, aktier i instituttets administrationsselskab, finansielle kontrakter og beviser i andre rent obligationsbaserede investeringsinstitutter med minimumsbeskatning.

Det foreslås at ophæve selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 5 c, 4. pkt. Det vil sige at ophæve reglen om, at et investeringsinstitut, der efter dets vedtægter ikke kan investere i danske aktier, dog må eje aktier i det selskab, som forestår instituttets administration.

Det foreslås endvidere at ophæve selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 5 c, 5. pkt. Det vil sige at ophæve reglen om, at skattepligten ikke omfatter udbytter fra rent obligationsbaserede investeringsinstitutter med minimumsbeskatning.

Den samtidig foreslåede generelle undtagelse for udbytter fra et andet dansk investeringsinstitut

med minimumsbeskatning vil også omfatte udbytter fra et andet dansk institut, der efter dets vedtægter ikke kan investere i danske aktier og udbytter fra et andet dansk rent obligationsbaseret institut.

Forslagene er konsekvensændringer som følge af lovforslagets § 1, nr. 1.

Til nr. 3

Foreninger, korporationer, stiftelser, legater og selvejende foreninger m.v. (herefter foreninger m.v.) er skattepligtige efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, for så vidt de ikke på anden vis er undtaget herfor eller er omfattet af fondsbeskatningsloven. Selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, er en såkaldt opsamlingsbestemmelse og subsidær i forhold til selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1-5 b, og fondsbeskatningsloven, hvilket betyder, at den omfatter foreninger m.v., som ikke er omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1-5 b, eller fondsbeskatningsloven, eller som er fritaget fra skattepligt efter selskabsskattelovens § 3, stk. 1. Selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, rummer således som opsamlingsbestemmelse en række forskelligartede foreninger m.v., herunder idrætsforeninger, idrætshaller, faglige sammenslutninger, legater, politiske partier, andelsboligforeninger m.v.

Foreninger m.v., der er skattepligtige efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, beskattes alene af indtægter ved erhvervsmæssig virksomhed og fortjeneste eller tab ved afhændelse, afståelse eller opgivelse af formuegoder, der har eller har haft tilknytning til den erhvervsmæssige virksomhed. Det vil sige, at foreninger m.v. kun er skattepligtige af f.eks. udbytte, renter, herunder renter af kontrolleret gæld, og royalties, såfremt sådanne indtægter anses for at vedrøre den erhvervsmæssige virksomhed.

Det foreslås, at ”alene” udgår af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, 2. pkt.

Den foreslåede ændring er en konsekvensændring som følge af lovforslagets § 1, nr. 4, hvorved det foreslås, at skattepligten for foreninger m.v., der er skattepligtige efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, udvides, således at den svarer til den begrænsede skattepligt på udbytte, renter af kontrolleret gæld og royalty. Det vil sige, at foreninger m.v., der er skattepligtige efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, fremover ikke længere alene beskattes af indtægter ved erhvervsmæssig virksomhed og fortjeneste og tab ved afhændelse, afståelse eller opgivelse af formuegoder, der har eller har haft tilknytning til den erhvervsmæssige virksomhed, men tillige af udbytte, renter af kontrolleret gæld og royalty, jf. lovforslagets § 1, nr. 4. På den baggrund er det ikke længere korrekt, at ordet ”alene” indgår i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, 2. pkt.

Til nr. 4

Foreninger m.v. er skattepligtige efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, for så vidt de ikke på anden vis er undtaget herfor eller er omfattet af fondsbeskatningsloven. Selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, er en såkaldt opsamlingsbestemmelse og subsidær i forhold til selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1-5 b, og fondsbeskatningsloven, hvilket betyder, at den omfatter foreninger m.v., som

ikke er omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1-5 b, eller fondsbeskatningsloven, eller som er fritaget fra skattepligt efter selskabsskattelovens § 3, stk. 1. Selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, rummer således som opsamlingsbestemmelse en række forskelligartede foreninger m.v., herunder idrætsforeninger, idrætshaller, faglige sammenslutninger, legater, politiske partier, andelsboligforeninger m.v.

Foreninger m.v., der er skattepligtige efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, beskattes alene af indtægter ved erhvervsmæssig virksomhed og fortjeneste eller tab ved afhændelse, afståelse eller opgivelse af formuegoder, der har eller har haft tilknytning til den erhvervsmæssige virksomhed. Det vil sige, at foreninger m.v. kun er skattepligtige af f.eks. udbytte, renter, herunder renter af kontrolleret gæld, og royalties, såfremt sådanne indtægter anses for at vedrøre den erhvervsmæssige virksomhed.

Indtægt ved erhvervsmæssig virksomhed for foreninger m.v. omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, er nærmere defineret i selskabsskattelovens § 1, stk. 4, hvoraf det fremgår, at som indtægt ved erhvervsmæssig virksomhed betragtes indtægt ved næringsvirksomhed eller anden forretningsvirksomhed, herunder indtægt ved drift, udlejning eller bortforpagtning af fast ejendom og indtægt ved produktion af elektricitet og varme. Det fremgår endvidere af selskabsskattelovens § 1, stk. 4, at i de tilfælde, hvor der er tillagt en forening m.v. en ret til andel af overskuddet af en erhvervsvirksomhed, som ikke drives af den pågældende forening selv, da betragtes den heraf flydende indtægt ligeledes som erhvervsmæssig indtægt for foreningen m.v. Det gælder dog ikke for hjælpe- og understøttelsesfonds for de i en virksomhed ansatte eller tidligere ansatte funktionærer og arbejdere eller deres pårørende. Endelig fremgår det af selskabsskattelovens § 1, stk. 5, at overskud, som foreninger m.v., der er omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, indvinder ved leverancer til medlemmer, ikke betragtes som indvundet ved erhvervsmæssig virksomhed.

Mens danske foreninger m.v. er skattepligtige efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, følger skattepligten for udenlandske foreninger m.v. af selskabsskattelovens § 2 om begrænset skattepligt til Danmark af visse indtægtstyper.

Efter selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra c, følger det, at foreninger m.v. som nævnt i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, der har hjemsted i udlandet, er skattepligtige af udbytte omfattet af ligningslovens § 16 A, stk. 1 og 2, hvorefter der som udbytte bl.a. henregnes alt, hvad der af et selskab udloddes til en forening m.v., der er aktionær eller andelshaver. Udbytte omfatter derfor bl.a. udlodning vedrørende årets overskud, værdiforøgelser eller realisation af aktiver og udbetaling af likviditetsprovenu. Udbytte omfatter dog ikke bl.a. friaktier og friandele, jf. ligningslovens § 16 A, stk. 4, og udlodninger af beløb som er skattepligtige for foreninger og selskaber efter selskabsskattelovens § 5 B, stk. 4, og fusionsskattelovens § 12, stk. 3. Endvidere følger det af selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra c, at skattepligten ikke omfatter udbytte fra flere forskellige kilder bl.a. udbytte fra investeringsselskaber, jf. selskabsskattelovens § 3, stk. 1, nr. 19, og udbytte fra investeringsinstitutter

med minimumsbeskatning, der efter ligningslovens § 16 C, stk. 1, 2. pkt., har valgt beskatning af udbytte, som modtages fra selskaber m.v., der er hjemmehørende her i landet, jf. § 1, stk. 1, nr. 5, litra c. Skattepligten omfatter heller ikke udbytte af datterselskabsaktier, jf. aktieavancebeskatningslovens § 4 A, når beskatningen af udbytte fra datterselskabet skal frafaldes eller nedsættes efter bestemmelserne i direktiv 2011/96/EU om en fælles beskatningsordning for moder- og datterselskaber fra forskellige medlemsstater eller efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Færøerne, Grønland eller den stat, hvor moderselskabet er hjemmehørende. Og skattepligten omfatter endvidere ikke udbytte af koncernselskabsaktier, jf. aktieavancebeskatningslovens § 4 B, der ikke er datterselskabsaktier, når det udbyttemodtagende koncernselskab er hjemmehørende i en stat, der er medlem af EU/EØS, og udbyttebeskatningen skulle være frafaldet eller nedsat efter bestemmelserne i direktiv 2011/96/EU eller dobbeltbeskatningsoverenskomsten med den pågældende stat, hvis der havde været tale om datterselskabsaktier.

Efter selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra d, følger det, at foreninger m.v. som nævnt i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, der har hjemsted i udlandet, er skattepligtige af renter fra kilder her i landet vedrørende gæld, som et selskab eller en forening m.v. omfattet af selskabsskattelovens § 1 eller § 2, stk. 1, litra a, har til juridiske personer som nævnt i skattekontrollovens kapitel 4. Det vil sige, at udenlandske foreninger m.v. kun er begrænset skattepligtige af renteindtægter af kontrolleret gæld. Renter af tilgodehavender hos uafhængige, som f.eks. renter af bankindestående eller obligationsrenter, er ikke omfattet af den begrænsede skattepligt.

Kontrolleret gæld foreligger f.eks., når et selskab m.v. har gæld til juridiske personer, der direkte eller indirekte ejer mere end 50 pct. af aktiekapitalen eller stemmerettighederne i selskabet, gæld til juridiske personer, der kontrolleres af selskabet, eller gæld til juridiske personer, der er koncernforbundne med selskabet.

Efter selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra g, følger det, at foreninger m.v. som nævnt i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, der har hjemsted i udlandet, er skattepligtige af royalty hidrørende fra kilder her i landet. Efter kildeskattelovens § 65 C, stk. 4, henregnes til royalty betalinger af enhver art, der modtages som vederlag for anvendelsen af eller retten til at anvende ethvert patent, varemærke, mønster eller model, tegning, hemmelig formel eller fremstillingsmetode eller som vederlag for oplysninger om industrielle, kommercielle eller videnskabelige erfaringer.

Det foreslås i § 1, stk. 1, nr. 6, at skattepligten endvidere skal omfatte udbytte som nævnt i § 2, stk. 1, litra c, renter som nævnt i § 2, stk. 1, litra d, og royalty som nævnt i § 2, stk. 1, litra g. Skattepligten af udbytte i 3. pkt. skal dog ikke gælde foreninger m.v., hvis midler ifølge vedtægter el.lign. udelukkende kan anvendes til almenvelgørende eller på anden måde almennyttige formål.

Efter det foreslåede 3. pkt. udvides skattepligten for foreningerne m.v. efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, til også at omfatte udbytte, renter af kontrolleret gæld og royalty. Skattepligten udvi-

des dog kun således, at den svarer til den begrænsede skattepligt på samme indkomstkilder i selskabsskattelovens § 2, stk. 1. Skattepligten omfatter således alene udbytte som nævnt i selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra c, renter som nævnt i selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra d og royalty som nævnt i § 2, stk. 1, litra g. Denne afgrænsning betyder f.eks., at der sker en begrænset udvidelse af foreningerne m.v.'s skattepligt på renter. Det vil sige, at foreninger m.v., der er skattepligtige efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, fortsat vil være skattefrie af f.eks. renter af bankindestående. På tilsvarende vis vil foreninger m.v., der er skattepligtige efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, også fremover være skattefrie af aktieavancer.

Derudover bemærkes det, at underskud i den erhvervsmæssige indkomst kan modregnes i de skattepligtige ikkeerhvervsmæssige indtægter i form af udbytte, renter af kontrolleret gæld og royalty.

Med den foreslåede ændring af § 1, stk. 1, nr. 6, vil danske foreninger m.v. blive skattepligtige af de samme indtægter, som udenlandske foreninger m.v., der er begrænset skattepligtige efter selskabsskattelovens § 2. Hermed bringes foreningsbeskatningen i overensstemmelse med EU-retten.

Efter det foreslåede 4. pkt. undtages foreninger m.v. med et udelukkende almenvelgørende eller på anden måde almennyttigt formål for skattepligten af udbytte.

Skattefritagelsen af udbytte er betinget af, at foreningen m.v. ifølge vedtægter el.lign. må anses for udelukkende at være almenvelgørende eller på anden måde almennyttig. At en forening m.v. ifølge dets vedtægter el.lign. skal være udelukkende almenvelgørende eller på anden måde almennyttig indebærer ikke blot, at midler kun kan anvendes til sådanne formål, mens foreningen m.v. er aktiv, men betyder også, at likvidationsprovenu eller overskud ved opløsning af foreningen m.v. enten skal gå til et almenvelgørende eller på anden måde almennyttigt formål eller en anden forening m.v., der har et almenvelgørende eller på anden måde almennyttigt formål.

Et formål anses for almenvelgørende, når midlerne anvendes til støtte for en videre kreds af personer, som er i økonomisk trang eller har vanskelige økonomiske forhold, mens et formål anses for almennyttigt, hvis det ud fra en i befolkningen almindeligt herskende opfattelse kan karakteriseres som nyttigt og kan komme en vis større kreds til gode. Det er derfor afgørende, at formålet kan komme en vis videre kreds af personer eller institutioner til gode. Blandt sådanne almennyttige formål kan nævnes sociale, kunstneriske og andre kulturelle formål, miljømæssige, videnskabelige – herunder forskningsmæssige og sygdomsbekæmpende – humanitære, undervisningsmæssige eller nationale formål. Også idrætsforeninger og dyreværnsorganisationer kan anses for almennyttige. Foreninger med politiske, økonomiske eller erhvervsmæssige interesser kan derimod ikke anses for almenvelgørende eller på anden måde almennyttige.

Ved vurderingen af, om en forening m.v. kan anses for almenvelgørende eller på anden måde al-

mennyttig, vil der kunne ses på den gældende praksis om den samme afgrænsning i f.eks. selskabsskattelovens § 3, stk. 2.

Til nr. 5

Efter selskabsskattelovens § 2, stk. 1, er selskaber m.v., der ikke er fuldt skattepligtige til Danmark efter selskabsskattelovens § 1, skattepligtige til Danmark af visse nærmere opregnede indkomsttyper. Der foreligger i disse tilfælde en begrænset skattepligt til Danmark.

Efter selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra c, er selskaber som udgangspunkt skattepligtige til Danmark af udbytte, der modtages af danske aktier. For udenlandske investorer i investeringsinstitutter med minimumsbeskatning, jf. ligningslovens § 16 C, er udgangspunktet således, at de er skattepligtige til Danmark af udbytteudlodninger fra instituttet.

Som en undtagelse herfra er det i selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra c, 2. pkt., fastsat, at der ikke er begrænset skattepligt af udbytte fra danske investeringsinstitutter med minimumsbeskatning omfattet af ligningslovens § 16 C, forudsat at der er tale om et investeringsinstitut, der har valgt beskatning af udbytter fra danske aktier.

Det foreslås, at betingelsen i selskabsskattelovens § 2, *stk. 1, litra c, 2. pkt.*, om, at der skal være tale om et investeringsinstitut, der efter ligningslovens § 16 C, stk. 1, 2. pkt., har valgt beskatning af udbytter, som modtages fra selskaber m.v., der er hjemmehørende her i landet, udgår. Det foreslås således, at betingelsen om, at der skal være tale om udbytte fra et investeringsinstitut, der har valgt beskatning af udbytter fra danske aktier, udgår. Forslaget vil betyde, at udenlandske selskabsinvestorer generelt vil blive skattefri af udbytter, som modtages fra danske investeringsinstitutter med minimumsbeskatning. Baggrunden for forslaget er, at det er foreslået at udvide skattepligten for investeringsinstitutter med minimumsbeskatning, således at alle danske investeringsinstitutter med minimumsbeskatning vil blive skattepligtige af udbytter fra danske aktier og vil skulle betale en skat på 15 pct. heraf.

Forslaget er en konsekvensændring som følge af lovforslagets § 1, nr. 1, og lovforslagets § 4, stk. 2.

Til nr. 6

Efter selskabsskattelovens § 2, stk. 1, er selskaber m.v., der ikke er fuldt skattepligtige til Danmark efter selskabsskattelovens § 1, skattepligtige til Danmark af visse nærmere opregnede indkomsttyper. Der foreligger i disse tilfælde en begrænset skattepligt til Danmark.

Efter selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra c, er selskaber som udgangspunkt skattepligtige til Danmark af udbytte, der modtages af danske aktier. For udenlandske investorer i investeringsinstitutter med minimumsbeskatning, jf. ligningslovens § 16 C, er udgangspunktet således, at de er skattepligtige til Danmark af udbytteudlodninger fra instituttet.

Som en undtagelse herfra er det i selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra c, 3. pkt., fastsat, at der ikke er begrænset skattepligt af udbytte fra et dansk såkaldt rent obligationsbaseret investeringsinstitut med minimumsbeskatning. Ved et rent obligationsbaseret investeringsinstitut med minimumsbeskatning forstås et investeringsinstitut, der udelukkende investerer i fordringer omfattet af kursgevinstloven, aktier i instituttets administrationsselskab, finansielle kontrakter og beviser i andre rent obligationsbaserede investeringsinstitutter med minimumsbeskatning.

Det foreslås at ophæve selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra c, 3. pkt., dvs. den specifikke regel om, at der ikke er begrænset skattepligt af udbytter fra rent obligationsbaserede investeringsinstitutter med minimumsbeskatning. Ophævelsen vil dog ikke indebære nogen ændring i forhold til den gældende skattefrihed. De pågældende udbytter vil fortsat være skattefri for de udenlandske selskabsinvestorer. Dette beror på, at det er foreslået, at udenlandske selskabsinvestorer generelt vil blive skattefri af udbytter, som modtages fra danske investeringsinstitutter med minimumsbeskatning.

Forslaget er en konsekvensændring som følge af lovforslagets § 1, nr. 1.

Til nr. 7

Selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra c, vedrører udenlandske selskabers begrænsede skattepligt af udbytter, og 9. pkt. omhandler den situation, hvor udbyttet fra det danske selskab udgør en videreudlodning af udbytte, som dette selskab har modtaget fra datterselskabsaktier eller koncernselskabsaktier i et udenlandsk selskab, og det danske selskab ikke var retmæssig ejer af udbyttet. For denne situation finder reglerne i bestemmelsens 5. og 6. pkt. ikke anvendelse. De pågældende punktummer fastslår, at den begrænsede skattepligt ikke omfatter udbytte af datterselskabsaktier og koncernselskabsaktier, når beskatningen skal frafaldes eller nedsættes efter moder-/datterselskabsdirektivet eller en dobbeltbeskatningsoverenskomst – for koncernselskabsaktier, hvis de havde været datterselskabsaktier.

Det foreslås at ændre selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra c, 9. pkt., således at henvisningen til 5. og 6. pkt. ændres til en henvisning til 4. og 5. pkt.

Forslaget er en konsekvensændring som følge af lovforslagets § 1, nr. 6.

Til nr. 8

Efter selskabsskattelovens § 2, stk. 1, er selskaber og foreninger m.v., der ikke er fuldt skattepligtig til Danmark efter selskabsskattelovens § 1, skattepligtige til Danmark af visse nærmere opregnede indkomsttyper. Der foreligger i disse tilfælde en begrænset skattepligt til Danmark.

Efter selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra c, er selskaber og foreninger m.v. som udgangspunkt

skattepligtige til Danmark af udbytte, der modtages af danske aktier. Det følger således af selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra c, at foreninger m.v. som nævnt i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, der har hjemsted i udlandet, er skattepligtige af udbytte omfattet af ligningslovens § 16 A, stk. 1 og 2, hvorefter der som udbytte bl.a. henregnes alt, hvad der af et selskab udloddes til en forening m.v., der er aktionær eller andelshaver. Udbytte omfatter derfor bl.a. udlodning vedrørende årets overskud, værdiforøgelser eller realisation af aktiver og udbetaling af likviditetsprovenu. Udbytte omfatter dog ikke bl.a. friaktier og friandele, jf. ligningslovens § 16 A, stk. 4, og udlodninger af beløb som er skattepligtige for foreninger og selskaber efter selskabsskattelovens § 5 B, stk. 4, og fusions-skattelovens § 12, stk. 3.

Endvidere følger det af selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra c, at skattepligten ikke omfatter udbytte fra flere forskellige kilder bl.a. udbytte fra investeringsselskaber, jf. selskabsskattelovens § 3, stk. 1, nr. 19, og udbytte fra investeringsinstitutter med minimumsbeskatning, der efter ligningslovens § 16 C, stk. 1, 2. pkt., har valgt beskatning af udbytte, som modtages fra selskaber m.v., der er hjemmehørende her i landet, jf. § 1, stk. 1, nr. 5, litra c. Skattepligten omfatter heller ikke udbytte af datterselskabsaktier, jf. aktieavancebeskatningslovens § 4 A, når beskatningen af udbytter fra datterselskabet skal frafaldes eller nedsættes efter bestemmelserne i direktiv 2011/96/EU om en fælles beskatningsordning for moder- og datterselskaber fra forskellige medlemsstater eller efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Færøerne, Grønland eller den stat, hvor moderselskabet er hjemmehørende. Skattepligten omfatter endvidere ikke udbytte af koncernselskabsaktier, jf. aktieavancebeskatningslovens § 4 B, der ikke er datterselskabsaktier, når det udbyttmodtagende koncernselskab er hjemmehørende i en stat, der er medlem af EU/EØS, og udbyttebeskatningen skulle være frafaldet eller nedsat efter bestemmelserne i direktiv 2011/96/EU eller dobbeltbeskatningsoverenskomsten med den pågældende stat, hvis der havde været tale om datterselskabsaktier.

Det foreslås i § 2, *stk. 1, litra c*, at skattepligten endvidere ikke skal omfatte udbytte, som oppebæres af foreninger m.v. som nævnt i § 1, stk. 1, nr. 6, der har hjemsted i udlandet, og hvis midler ifølge vedtægter el.lign. udelukkende kan anvendes til et almenvelgørende eller på anden måde almennyttigt formål.

Efter det foreslåede *10. pkt.* undtages foreninger m.v. som nævnt i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, der har hjemsted i udlandet, og som har et udelukkende almenvelgørende eller på anden måde almennyttigt formål, fra den begrænsede skattepligt af udbytte efter selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra c.

Det vil sige, for at en udenlandsk forening m.v. undtages skattepligten af udbytte, skal foreningen m.v. ifølge vedtægter el.lign. anses for udelukkende at være almenvelgørende eller på anden måde almennyttig. At en forening m.v. ifølge dets vedtægter el.lign. skal være udelukkende almenvelgørende eller på anden måde almennyttig, indebærer ikke blot, at midler kun kan anvendes til sådanne formål, mens foreningen m.v. er aktiv, men betyder også, at likvidationsprovenu eller overskud ved

opløsning af foreningen m.v. enten skal gå til et almenvelgørende eller på anden måde almennyttigt formål eller en anden forening m.v., der har et almenvelgørende eller på anden måde almennyttigt formål.

Et formål anses for almenvelgørende, når midlerne anvendes til støtte for en videre kreds af personer, som er i økonomisk trang eller har vanskelige økonomiske forhold, mens et formål anses for almennyttigt, hvis det ud fra en i befolkningen almindeligt herskende opfattelse kan karakteriseres som nyttigt, og som kan komme en vis større kreds til gode. Det er derfor afgørende, at formålet kan komme en vis videre personkreds til gode. Blandt sådanne almennyttige formål kan nævnes sociale, kunstneriske og andre kulturelle formål, miljømæssige, videnskabelige – herunder forskningsmæssige og sygdomsbekæmpende – humanitære, undervisningsmæssige eller nationale formål. Også idrætsforeninger og dyreværnsorganisationer kan anses for almennyttige. Foreninger med politiske, økonomiske eller erhvervsmæssige interesser kan ikke anses for almenvelgørende eller på anden måde almennyttig.

Ved vurderingen af, om en forening m.v. kan anses for almenvelgørende eller på anden måde almennyttig, vil der kunne ses på den gældende praksis om samme i f.eks. selskabsskattelovens § 3, stk. 2.

Til nr. 9

Foreninger m.v. er skattepligtige efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, for så vidt de ikke på anden vis er undtaget herfor eller er omfattet af fondsbeskatningsloven. Selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, er en såkaldt opsamlingsbestemmelse og subsidier i forhold til selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1-5 b, og fondsbeskatningsloven, hvilket betyder, at den omfatter foreninger m.v., som ikke er omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1-5 b, eller fondsbeskatningsloven, eller som er fritaget fra skattepligt efter selskabsskattelovens § 3, stk. 1. Selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, rummer således som opsamlingsbestemmelse en række forskelligartede foreninger m.v., herunder idrætsforeninger, idrætshaller, faglige sammenslutninger, legater, politiske partier, andelsboligforeninger m.v. Efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, gælder det derfor, at andre foreninger m.v. er skattepligtige af indtægt ved erhvervsmæssig virksomhed samt fortjeneste eller tab ved afhændelse, afståelse eller opgivelse af formuegoder, der har eller har haft tilknytning til den erhvervsmæssige virksomhed.

Plejehjem og plejeboliger, der er organiseret som selvejende institutioner, er omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, og er derfor skattepligtige af indtægt ved erhvervsmæssig virksomhed samt fortjeneste eller tab ved afhændelse, afståelse eller opgivelse af formuegoder, der har eller har haft tilknytning til den erhvervsmæssige virksomhed. Som indtægt ved erhvervsmæssig virksomhed anses f.eks. indkomst ved driften af plejehjem og plejeboliger og fortjeneste ved salg af institutionsbygninger.

Efter selskabsskattelovens § 3, stk. 1, nr. 5, er skoler, hospitaler, sygehuse, statsanerkendte rekonvalescenthjem, døgninstitutioner for børn og unge, daginstitutioner, privatinstitutioner og private pasningsordninger, fritidshjem og -klubber, og offentligt godkendte opholdssteder for børn og unge, biblioteker under offentligt tilsyn og offentligt tilgængelige museer, skattefritaget, alt for så vidt de er selvejende institutioner, og indtægterne udelukkende kan anvendes til den pågældende institutions formål. Hvis en af de skattefritagne institutioner driver anden form for virksomhed, der ikke er fritaget for beskatning, f.eks. hvis et museum har indtægt ved drift af en restaurant, bortfalder skattefriheden, og museet bliver skattepligtig af både indkomst ved drift af museum og indkomst ved drift af restaurant.

Skattefritagelsen efter selskabsskattelovens § 3, stk. 1, nr. 5, gælder også i de situationer, hvor der er tale om en kombination mellem to eller flere af de aktiviteter, der er omfattet af bestemmelsen. Hvis der er tale om en kombination mellem aktiviteter, der er omfattet af selskabsskattelovens § 3, stk. 1, nr. 5, og aktiviteter, der ikke er omfattet af selskabsskattelovens § 3, stk. 1, nr. 5, og som dermed er skattepligtige, bliver alle aktiviteterne skattepligtige.

Det foreslås at udvide bestemmelsen i selskabsskattelovens § 3, stk. 1, nr. 5, og derved skattefritage plejehjem og plejeboliger for så vidt de er organiseret som selvejende institutioner, og indtægterne udelukkende kan anvendes til den pågældende institutions formål.

Den foreslåede skattefritagelse af selvejende plejehjem og plejeboliger betyder, at der fremover også vil være skattefrihed i de situationer, hvor et plejehjem har aktiviteter, der er skattefri efter den gældende bestemmelse i selskabsskattelovens § 3, stk. 1, nr. 5.

Ved en skattefritagelse får de selvejende plejehjem og plejeboliger mulighed for at overføre overskud til kommende års drift, uden at der udløses beskatning af overskuddet.

Til nr. 10

Efter selskabsskattelovens § 3, stk. 1, nr. 19, er investeringsselskaber som defineret i aktieavancebeskatningslovens § 19 skattefri, idet de dog skal betales en skat på 15 pct. af udbytter af danske aktier.

Der gælder en række undtagelser til denne 15 pct. beskatning af danske aktieudbytter. Blandt andet omfatter skattepligten for udbytter af danske aktier ikke udbytter af investeringsselskabets egne aktier, udbytter af aktier i investeringsselskabets eventuelle danske administrationsselskab, udbytter fra et andet dansk investeringsselskab, udbytter fra et dansk investeringsinstitut med minimumsbeskatning, der har valgt beskatning af danske aktieudbytter, og udbytter fra et dansk investeringsinstitut med minimumsbeskatning, der efter dets vedtægter ikke kan investere i danske aktier.

Det foreslås, at undtagelsen fra 15 pct. beskatningen af danske aktieudbytter i selskabsskattelovens

§ 3, stk. 1, nr. 19, 3. pkt., hvor der er tale om et investeringsinstitut, der har valgt beskatning af udbytter, eller efter vedtægterne ikke kan investere i aktier eller andele i selskaber m.v., der er hjemmehørende her i landet, udgår. Det foreslås således, at undtagelsen helt generelt vil skulle omfatte udbytter som et dansk investeringsselskab modtager fra et dansk investeringsinstitut med minimumsbeskatning.

Baggrunden for forslaget er, at det ved lovforslagets § 1, nr. 1, foreslås at udvide skattepligten for investeringsinstitutter med minimumsbeskatning, således at alle danske investeringsinstitutter med minimumsbeskatning bliver skattepligtige af udbytter fra danske aktier og vil skulle betale en skat på 15 pct. heraf. Den gældende valgmulighed foreslås således ændret til en obligatorisk regel, der omfatter alle danske investeringsinstitutter med minimumsbeskatning.

Den gældende afgrænsning til udbytter fra et dansk investeringsinstitut med minimumsbeskatning, der har valgt beskatning af danske aktieudbytter, vil ikke længere være relevant, når det er foreslået, at valgreglen ændres til en obligatorisk regel.

Endvidere vil den gældende afgrænsning til udbytter fra et dansk investeringsinstitut med minimumsbeskatning, der efter dets vedtægter ikke kan investere i danske aktier, heller ikke længere være relevant. Denne regel har til formål at sikre, at et investeringsselskab kan investere i obligationer og udenlandske aktier via et dansk investeringsinstitut med minimumsbeskatning, uden at dette udløser en beskatning, som ikke ville være udløst, hvis investeringsselskabet havde investeret direkte i de pågældende værdipapirer. Den foreslåede generelle undtagelse for udbytter fra et dansk investeringsinstitut med minimumsbeskatning vil også omfatte udbytter fra et dansk investeringsinstitut med minimumsbeskatning, der efter dets vedtægter ikke kan investere i danske aktier.

Forslaget er en konsekvensændring som følge af lovforslagets § 1, nr. 1.

Til nr. 11

Efter selskabsskattelovens § 3, stk. 1, nr. 19, er investeringsselskaber som defineret i aktieavancebeskatningslovens § 19 skattefri, idet de dog skal betale en skat på 15 pct. af udbytter af danske aktier.

Blandt andet omfatter skattepligten af udbytter fra danske aktier ikke udbytter fra et dansk investeringsinstitut med minimumsbeskatning, der efter dets vedtægter ikke kan investere i danske aktier, idet det pågældende institut dog må eje aktier i det selskab, som forestår instituttets administration. Skattepligten omfatter heller ikke udbytter fra et dansk såkaldt rent obligationsbaseret investeringsinstitut med minimumsbeskatning. Ved et rent obligationsbaseret investeringsinstitut med minimumsbeskatning forstås et investeringsinstitut, der udelukkende investerer i fordringer omfattet af kursgevinstloven, aktier i instituttets administrationsselskab, finansielle kontrakter og beviser i andre rent obligationsbaserede investeringsinstitutter med minimumsbeskatning.

Det foreslås at ophæve selskabsskattelovens § 3, stk. 1, nr. 19, 4. pkt., dvs. reglen om, at et investeringsinstitut, der efter dets vedtægter ikke kan investere i danske aktier, dog må eje aktier i det selskab, som forestår instituttets administration.

Det foreslås endvidere at ophæve selskabsskattelovens § 3, stk. 1, nr. 19, 5. pkt., dvs. reglen om, at skattepligten ikke omfatter udbytter fra rent obligationsbaserede investeringsinstitutter med minimumsbeskatning.

Den samtidig foreslåede generelle undtagelse for udbytter fra et dansk investeringsinstitut med minimumsbeskatning vil også omfatte udbytter fra et dansk institut, der efter dets vedtægter ikke kan investere i danske aktier og udbytter fra et dansk rent obligationsbaseret institut.

Forslagene er konsekvensændringer som følge af lovforslagets § 1, nr. 1 og 10.

Til nr. 12

Foreninger m.v., hvis formål kan anses for almenvelgørende eller på anden måde almennyttigt, er skattepligtige efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, for så vidt de ikke på anden vis er undtaget herfor eller er omfattet af fondsbeskatningsloven. Selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, er en såkaldt opsamlingsbestemmelse og subsidiær i forhold til selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1-5 b, og fondsbeskatningsloven, hvilket betyder, at den omfatter foreninger m.v., som ikke er omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1-5 b, eller fondsbeskatningsloven, eller som er fritaget fra skattepligt efter selskabsskattelovens § 3, stk. 1. Selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, rummer således som opsamlingsbestemmelse en række forskelligartede foreninger m.v., herunder idrætsforeninger, idrætshaller, faglige sammenslutninger, legater, politiske partier, andelsboligforeninger m.v.

Foreninger m.v., der er skattepligtige efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, beskattes alene af indtægter ved erhvervsmæssig virksomhed og fortjeneste eller tab ved afhændelse, afståelse eller opgivelse af formuegoder, der har eller har haft tilknytning til den erhvervsmæssige virksomhed. Det vil sige, at foreninger m.v. kun er skattepligtige af f.eks. udbytte, renter, herunder renter af kontrolleret gæld, og royalty, såfremt sådanne indtægter anses for at vedrøre den erhvervsmæssige virksomhed.

Det følger af selskabsskattelovens § 3, stk. 2, at foreninger m.v., der er omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, ved indkomstopgørelsen kan fradrage udlodninger til vedtægtsmæssige formål, der er almenvelgørende eller på anden måde almennyttige. Fradraget vil i almindelighed forudsætte, at det fremgår af vedtægterne, at foreningen m.v.'s midler skal gå til almenvelgørende eller på anden måde almennyttige formål i tilfælde af foreningens opløsning.

Selskabsskattelovens § 3, stk. 2, foreskriver endvidere, at såfremt foreningen m.v. foruden erhvervs-

mæssig indkomst har anden indkomst, skal den ikkeerhvervsmæssige indkomst anvendes til udlodninger til almenvelgørende eller på anden måde almennyttige formål, inden der kan foretages fradrag for udlodninger i den skattepligtige indkomst.

Det vil sige, at udlodningerne kan fradrages, i det omfang de overstiger foreningen m.v.'s skattefrie indkomst. Der er således tale om en prioriteringsregel, hvorefter skattefrie indtægter anses for at være anvendt til udlodninger, førend skattepligtige indtægter anses for at være anvendt til udlodninger.

Det foreslås i lovforslagets § 1, nr. 12, at ordet ”erhvervsmæssig” i selskabsskattelovens § 3, stk. 2, 2. pkt., ændres til ”skattepligtig”, og ”ikkeerhvervsmæssig” ændres til ”skattefri”.

Der er tale om ændringer, der følge af den foreslåede ændring i lovforslagets § 1, nr. 4, hvorefter skattepligten i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, foreslås udvidet til også at omfatte udbytte, renter af kontrolleret gæld og royalty. Det vil sige, at prioriteringsreglen i selskabsskattelovens § 3, stk. 2, skal tilpasses, da der fremover vil være andre skattepligtige indtægter end erhvervsmæssige indtægter. Udlodningerne kan, som følge af den foreslåede ændring, således alene fradrages i skattepligtige indtægter, i det omfang de overstiger foreningens m.v. skattefrie indkomst.

Til nr. 13

Selskabsskattelovens § 13 indeholder regler, der fraviger udgangspunktet i selskabsskattelovens § 8, hvorefter selskabers m.fl. skattepligtige indkomst opgøres efter skattelovgivningens almindelige regler.

Selskabsskattelovens § 13, stk. 1, nr. 2, medfører, at datterselskabsudbytte og udbytte fra koncernselskabsaktier kan modtages skattefrit, såfremt betingelserne er opfyldt.

Det foreslås i § 13, stk. 1, nr. 2, at tilføje andre foreninger, korporationer, stiftelser, legater og selvejende institutioner, jf. selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, til kredsen af selskaber m.v., der kan modtage datterselskabsudbytte og udbytte fra koncernselskabsaktier skattefrit, såfremt betingelserne er opfyldt.

Herved opnås, at udbytte fra datterselskabsaktier og koncernselskabsaktier vil være skattefrie for foreninger m.v. at modtage, såfremt betingelserne herfor er opfyldt.

Til § 2

Til nr. 1

Ved investeringsselskaber forstås investeringsinstitutter omfattet af det selskabsretlige direktiv om investeringsinstitutter (UCITS-direktivet) og andre selskaber, hvis virksomhed består i investering i

værdipapirer m.v., og hvor andelene i selskabet på forlangende skal tilbagekøbes af selskabet, jf. aktieavancebeskatningslovens § 19, og som anses for et selvstændigt skattesubjekt efter dansk skattepraksis. Et investeringsselskab kan enten have status som aktiebaseret eller obligationsbaseret. Investeringsselskabets status har betydning for beskatningen af danske personinvestorer. Investorerne skal medregne det årlige afkast og avancer ved salg af andele i investeringsselskabet ved opgørelsen af aktieindkomsten, hvis investeringsselskabet har status som aktiebaseret, mens det årlige afkast og avancer ved salg af andele i investeringsselskabet skal medregnes ved opgørelsen af kapitalindkomsten, hvis investeringsselskabet har status som obligationsbaseret.

Et investeringsselskab er aktiebaseret, hvis 50 pct. eller mere af selskabets aktivmasse er placeret i aktier og andre værdipapirer omfattet af aktieavancebeskatningsloven. Det er endvidere en betingelse, at investeringsselskabet over for Skatteforvaltningen har meddelt, at det er aktiebaseret. Dette følger af aktieavancebeskatningslovens § 19 B, stk. 2. Er betingelserne ikke opfyldt, anses investeringsselskabet for at have status som obligationsbaseret.

Hvor et investeringsselskab, der i øvrigt opfylder betingelserne for at være aktiebaseret, ønsker status som aktiebaseret, skal investeringsselskabet indsende en meddelelse herom til Skatteforvaltningen senest den 1. november i året før det kalenderår, som meddelelsen skal have virkning fra, jf. aktieavancebeskatningslovens § 19 B, stk. 4. Fristen betyder, at et nyoprettet investeringsselskab først fra året efter oprettelsesåret har mulighed for at få status som aktiebaseret.

Det foreslås, at der indføres en særlig fristregel for nyoprettede investeringsselskaber. Det foreslås således, at der i aktieavancebeskatningsloven som § 19 B, stk. 4, 2. pkt., indsættes en regel om, at et nyoprettet investeringsselskab kan vælge status som aktiebaseret fra det kalenderår, hvori investeringsselskabet er oprettet. Det følger af den foreslåede bestemmelse, at status som aktiebaseret allerede fra oprettelsesåret vil være betinget af, at valg af status som aktiebaseret træffes samtidig med oprettelsen, og at investeringsselskabet indsender en meddelelse om dette valg til Skatteforvaltningen senest 2 måneder efter oprettelsen, dog senest den 1. november i oprettelsesåret.

Betingelsen om, at meddelelsen skal være indsendt senest den 1. november, svarer til den gældende frist, som fortsat vil gælde for et eksisterende obligationsbaseret investeringsselskab, der i øvrigt opfylder betingelserne for at være aktiebaseret, og som ønsker at ændre status til aktiebaseret.

Med forslaget sikres, at et nyoprettet aktiebaseret investeringsselskab kan anses for aktiebaserede allerede fra etableringen.

Efter § 9 i bekendtgørelse nr. 1011 af 4. oktober 2019 om indsendelse af meddelelse og oplysninger i henhold til aktieavancebeskatningslovens § 19 B, stk. 4 og 6, offentliggør Skatteforvaltningen inden udgangen af hvert kalenderår en liste over aktiebaserede investeringsselskaber. Det vil blive vurderet, hvorvidt der eventuelt vil være behov for en justering af denne bestemmelse, som følger af

forslaget.

Til nr. 2

Personer, der investerer i et investeringsinstitut med minimumsbeskatning, skal medregne avancer ved salg af beviser i instituttet ved opgørelse af aktieindkomsten, hvis instituttet er aktiebaseret, og ved opgørelsen af kapitalindkomsten, hvis instituttet er obligationsbaseret.

Et investeringsinstitut med minimumsbeskatning er aktiebaseret, hvis 50 pct. eller mere af instituttets aktivmasse i løbet af instituttets indkomstår gennemsnitligt er placeret i værdipapirer m.v. omfattet af aktieavancebeskatningsloven, jf. aktieavancebeskatningslovens § 21, stk. 2.

Et investeringsinstitut med minimumsbeskatning er et institut, hvis aktivmasse udelukkende er placeret i værdipapirer m.v., og som har valgt, at indkomsten i instituttet skal beskattes hos deltagerne, jf. ligningslovens § 16 C, stk. 1. Både danske og udenlandske investeringsinstitutter kan vælge status som investeringsinstitut med minimumsbeskatning. Alle de investeringsinstitutter, som i dag er registreret som investeringsinstitutter med minimumsbeskatning, har kalenderårsregnskab.

Det foreslås at ændre definitionen af aktiebaseret i aktieavancebeskatningslovens § 21, stk. 2, 1. pkt., således at instituttets indkomstår ændres til hvert kalenderår. Baggrunden for den foreslåede ændring er, at ordet indkomstår relaterer sig til danske investeringsinstitutter, og således ikke tager højde for, at der kan være tale om et udenlandsk institut. Med den foreslåede ændring vil der blive tale om en mere neutralt sprogbrug.

Til nr. 3

Efter aktieavancebeskatningslovens § 23, stk. 7, skal selskaber og personer, der har investeret i investeringsselskaber som defineret i aktieavancebeskatningslovens § 19, anvende lagerprincippet ved opgørelse af gevinst og tab på aktier i investeringsselskabet.

Anvendelse af lagerprincippet indebærer, at investor årligt skal opgøre gevinst og tab på aktierne og medregne beløbet ved opgørelsen af indkomstårets skattepligtige indkomst. Indkomstårets gevinst og tab opgøres som forskellen mellem aktiernes værdi ved indkomstårets udløb og aktiernes værdi ved indkomstårets begyndelse. For aktier, der er erhvervet i løbet af indkomståret, anvendes anskaffelsessummen i stedet for værdien ved indkomstårets begyndelse. For aktier, der er afstået i løbet af indkomståret, anvendes afståelsessummen i stedet for værdien ved indkomstårets udløb.

Aktieavancebeskatningslovens § 23, stk. 7, 2.-4. pkt., indeholder en regulering af den situation, hvor investor og investeringsselskabet har forskellige indkomstår, og hvor aktierne i investerings-selskabet er unoterede. I disse tilfælde anvendes investeringsselskabets indkomstår i stedet for investors indkomstår ved opgørelsen af gevinst og tab efter lagerprincippet.

Et investeringsselskab kan være såvel dansk som udenlandsk. Da ordet indkomstår alene relaterer sig til danske investeringsselskaber, er reglerne i aktieavancebeskatningsloven for den skattemæssige behandling af gevinst og tab på aktier i investeringsselskaber knyttet op på kalenderåret i stedet for indkomståret. I aktieavancebeskatningslovens § 19 B, stk. 2, er det således bl.a. fastsat, at vurderingen af, om investeringsselskabet er aktiebaseret, skal ske på grundlag af aktivmassens sammensætning i løbet af kalenderåret.

Det foreslås på den baggrund at affatte aktieavancebeskatningslovens § 23, stk. 7, 2.-4. pkt., således at i tilfælde, hvor der er tale om aktier, der ikke er optaget til handel på et reguleret marked eller en multilateral handelsfacilitet, eller om aktier, der ikke er registreret i en værdipapircentral, og den skattepligtiges indkomstår er forskelligt fra kalenderåret, skal opgørelsen i stedet foretages som forskellen mellem værdien ved udgangen af kalenderåret og værdien ved begyndelsen af kalenderåret. For aktier, som den skattepligtige har erhvervet i løbet af kalenderåret, anvendes anskaffelsessummen i stedet for værdien ved begyndelsen af kalenderåret. For aktier, som den skattepligtige har afstået i løbet af kalenderåret, anvendes afståelsessummen i stedet for værdien ved udgangen af kalenderåret.

Det foreslås dermed reglerne i aktieavancebeskatningslovens § 23, stk. 7, 2.-4. pkt., vil blive baseret på kalenderåret i stedet for investeringsselskabets indkomstår. Den foreslåede omformulering af reglerne indebærer, at der i stedet for en afvigelse i forhold til investeringsselskabets indkomstår, tages udgangspunkt i den situation, hvor investor har et indkomstår, der er forskelligt fra kalenderåret. Hvor investor har et indkomstår, der afviger fra kalenderåret, vil investor efter forslaget skulle anvende kalenderåret i stedet for investors indkomstår ved opgørelsen af gevinst og tab efter lagerprincippet.

Forslaget medfører, at der vil blive tale om en mere neutralt sprogbrug.

Til nr. 4

Investeringsinstitutter med minimumsbeskatning skal årligt opgøre en minimumsindkomst. Minimumsindkomsten opgøres på grundlag af instituttets indkomstår og består af summen af indkomstårets indtægter med fradrag for indkomstårets tab og udgifter til administration. Den opgjorte minimumsindkomst beskattes hos instituttets deltagere. Der er ikke krav om, at investeringsinstituttet foretager en faktisk udlodning af minimumsindkomsten til deltagerne.

Efter aktieavancebeskatningslovens § 27 skal en dansk investor, i den situation hvor der ikke sker en faktisk udbetaling, forhøje anskaffelsessummen for beviset i investeringsinstituttet med et beløb svarende til minimumsindkomsten, det vil sige både den manglende udbetaling og den indeholdte udbytteskat. Formålet er at sikre, at investor ikke beskattes to gange af det samme beløb – først af minimumsindkomsten og derefter ved et senere salg af beviset. Anskaffelsessummen anses for for-

højet på tidspunktet for investeringsinstituttets årlige godkendelse af regnskabet, dog senest 6 måneder efter udløbet af investeringsinstituttets indkomstår. Alle de investeringsinstitutter, som i dag er registreret som investeringsinstitutter med minimumsbeskatning, har kalenderårsregnskab.

Både danske og udenlandske investeringsinstitutter kan vælge status som investeringsinstitut med minimumsbeskatning. Udenlandske investeringsinstitutters valg af status som investeringsinstitut med minimumsbeskatning medfører dog ikke en almindelig skattepligt til Danmark, hvorfor begrebet indkomstår ikke vil være relevant for disse investeringsinstitutter.

Det foreslås på den baggrund at ændre det relevante tidskriterium i aktieavancebeskatningslovens § 27, *stk. 1, 2. pkt.*, for, hvornår anskaffelsessummen skal anses for forhøjet med en ikke faktisk udloddet minimumsindkomst fra senest 6 måneder efter udløbet af investeringsinstituttets indkomstår til senest den 30. juni i året efter det kalenderår, som minimumsindkomsten hidrører fra.

Da de investeringsinstitutter med minimumsbeskatning, der er omfattet af reglerne i aktieavancebeskatningslovens § 27, har kalenderåret som indkomstår, vil ændringen ikke få nogen indholdsmæssig betydning, idet det seneste forhøjelsestidspunkt foreslås at blive det samme som i dag.

Baggrunden for den foreslåede ændring er, at ordet indkomstår relaterer sig til danske investeringsinstitutter, og således ikke tager højde for, at der kan være tale om et udenlandsk institut. Med den foreslåede ændring vil der blive tale om en mere neutralt sprogbrug.

Til § 3

Til nr. 1

Det fremgår af kildeskattelovens § 2, stk. 1, nr. 6, 1. pkt., at skattepligt her til landet påhviler personer m.v., som erhverver udbytte omfattet af ligningslovens § 16 A, stk. 1, og 2, idet selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra c, 7. og 8. pkt., dog finder tilsvarende anvendelse.

Selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra c, vedrører udenlandske selskabers begrænsede skattepligt af danske aktieudbytter. I 7. pkt. fastslås det, at der ikke er skattepligt af udbytte, som oppebæres af deltagere i moderselskaber omfattet af EU's moder-/datterselskabsdirektiv, i den situation hvor moderselskabet i Danmark anses for en transparent enhed. Efter 8. pkt. er anvendelsen af reglen i 7. pkt. betinget af, at selskabsdeltageren ikke er dansk.

Ved lovforslagets § 1, nr. 6, foreslås selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra c, ændret, idet det foreslås at ophæve 3. pkt.

Det foreslås i tilknytning hertil, at henvisningen i kildeskattelovens § 2, *stk. 1, nr. 6, 1. pkt.*, til sel-

skabsskattelovens § 2, stk. 1, litra c, 7. og 8. pkt., ændres, således at der i stedet henvises til selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra c, 6. og 7. pkt.

Forslaget er en konsekvensændring som følge af lovforslagets § 1, nr. 6.

Til nr. 2

Efter kildeskattelovens § 2, stk. 1, er personer, der ikke er fuldt skattepligtige til Danmark efter kildeskattelovens § 1, skattepligtige til Danmark af visse nærmere opregnede indkomsttyper. Der foreligger i disse tilfælde en begrænset skattepligt til Danmark.

Efter kildeskattelovens § 2, stk. 1, nr. 6, er personer som udgangspunkt skattepligtige til Danmark af udbytter, der modtages af danske aktier. For udenlandske investorer i investeringsinstitutter med minimumsbeskatning, jf. ligningslovens § 16 C, er udgangspunktet således, at de er skattepligtige til Danmark af udbytteudlodninger fra instituttet.

Som en undtagelse herfra er det i kildeskattelovens § 2, stk. 1, nr. 6, 2. pkt., fastsat, at der ikke er begrænset skattepligt af udbytte fra danske investeringsinstitutter med minimumsbeskatning omfattet af ligningslovens § 16 C, forudsat at der er tale om et investeringsinstitut, der har valgt beskatning af udbytter fra danske aktier.

Det foreslås, at betingelsen i kildeskattelovens § 2, *stk. 1, nr. 6, 2. pkt.*, om, at der skal være tale om et investeringsinstitut, der efter ligningslovens § 16 C, stk. 1, 2. pkt., har valgt beskatning af udbytter, som modtages fra selskaber m.v., der er hjemmehørende her i landet, udgår. Det foreslås således, at betingelsen om, at der skal være tale om udbytte fra et investeringsinstitut, der har valgt beskatning af udbytter fra danske aktier, udgår. Forslaget vil betyde, at udenlandske personinvestorer generelt vil blive skattefri af udbytter, som modtages fra danske investeringsinstitutter med minimumsbeskatning. Baggrunden for forslaget er, at det er foreslået at udvide skattepligten for investeringsinstitutter med minimumsbeskatning, således at alle danske investeringsinstitutter med minimumsbeskatning vil være skattepligtige af udbytter fra danske aktier og dermed vil skulle betale en skat på 15 pct. heraf.

Forslaget er en konsekvensændring som følge af lovforslagets § 1, nr. 1, og § 4, nr. 2.

Til nr. 3

Efter kildeskattelovens § 2, stk. 1, er personer m.v., der ikke er fuldt skattepligtige til Danmark efter kildeskattelovens § 1, skattepligtige til Danmark af visse nærmere opregnede indkomsttyper. Der foreligger i disse tilfælde en begrænset skattepligt til Danmark.

Efter kildeskattelovens § 2, stk. 1, nr. 6, er personer som udgangspunkt skattepligtige til Danmark af udbytter, der modtages af danske aktier. For udenlandske investorer i investeringsinstitutter med

minimumsbeskatning, jf. ligningslovens § 16 C, er udgangspunktet således, at de er skattepligtige til Danmark af udbytteudlodninger fra instituttet.

Som en undtagelse herfra er det i kildeskattelovens § 2, stk. 1, nr. 6, 3. pkt., fastsat, at der ikke er begrænset skattepligt af udbytte fra et dansk såkaldt rent obligationsbaseret investeringsinstitut med minimumsbeskatning. Ved et rent obligationsbaseret investeringsinstitut med minimumsbeskatning forstås et investeringsinstitut, der udelukkende investerer i fordringer omfattet af kursgevinstloven, aktier i instituttets administrationsselskab, finansielle kontrakter og beviser i andre rent obligationsbaserede investeringsinstitutter med minimumsbeskatning.

Det foreslås at ophæve kildeskattelovens § 2, stk. 1, nr. 6, 3. pkt., dvs. den specifikke regel om, at der ikke er begrænset skattepligt af udbytte fra rent obligationsbaserede investeringsinstitutter med minimumsbeskatning. Ophævelsen vil ikke indebære nogen ændring i forhold til den gældende skattefrihed. De pågældende udbytter vil fortsat være skattefri for de udenlandske personinvestorer. Dette beror på, at udenlandske personinvestorer som følge af den foreslåede ændring af kildeskattelovens § 2, stk. 1, nr. 6, 2. pkt., jf. lovforslagets § 3, nr. 2, generelt vil blive skattefri af udbytter, som modtages fra danske investeringsinstitutter med minimumsbeskatning.

Forslaget er en konsekvensændring som følge af lovforslagets § 3, nr. 2.

Til nr. 4

Kildeskattelovens § 2, stk. 1, nr. 6, 8. pkt., omhandler personer, der er hjemmehørende på Færøerne, i Grønland, i et EU/EØS-land eller et land, som Danmark har indgået en dobbeltbeskatningsoverenskomst eller en anden aftale om bistand i skattesager med. For denne personkreds finder reglerne i § 2, stk. 1, nr. 6, 4.-6. pkt., ikke anvendelse. De pågældende punktummer fastslår, at vederlag i form af andet end aktier, som personen erhverver i forbindelse med visse typer af aktieoverdragelser m.v. mellem koncernforbundne selskaber, f.eks. i forbindelse med en skattepligtig fusion, skal anses for skattepligtigt udbytte. Kildeskattelovens § 2, stk. 1, nr. 6, 9. pkt., fastlægger, hvad der nærmere skal forstås ved koncernforbundet i relation til reglen i 4. pkt.

Det foreslås, at henvisningen til 4.-6. pkt. i kildeskattelovens § 2, stk. 1, nr. 6, 8. pkt., der som en konsekvens af lovforslagets § 3, nr. 3, vil blive 7. pkt., ændres, således at der i stedet henvises til 3.-5. pkt.

Det foreslås endvidere, at henvisningen til 4. pkt. i kildeskattelovens § 2, stk. 1, nr. 6, 9. pkt., der som en konsekvens af lovforslagets § 3, nr. 3, vil blive 8. pkt., ændres, således at der i stedet henvises til 3. pkt.

Forslagene er konsekvensændringer som følge af lovforslagets § 3, nr. 3.

Til nr. 5

Efter kildeskattelovens § 65, stk. 1, 1. pkt., skal selskaber og foreninger m.v., der er omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1, 2, 2 e, 2 h, 4 og 5 a, indeholde en kildeskat på 27 pct. ved udlodning af udbytte, medmindre andet er fastsat i medfør af § 65, stk. 3, eller følger af stk. 4-6.

Bestemmelsen omfatter bl.a. aktieselskaber, anpartsselskaber, andre selskaber med begrænset ansvar, elselskaber, vandforsyningsselskaber og akkumulerende investeringsforeninger.

Kildeskattelovens § 65, stk. 3, er en bemyndigelsesbestemmelse, som bemyndiger skatteministeren til at fastsætte regler om, at der visse tilfælde ikke skal indeholdes udbyttekildeskat. Efter kildeskattelovens § 65, stk. 4 og 5, skal selskabet m.v. ikke indeholde udbytteskat i udbytteudlodninger, hvor udbyttet i henhold til nærmere angivne lovbestemmelser er skattefrit for modtageren. Efter kildeskattelovens § 65, stk. 6, kan selskabet m.v. indeholde en kildeskat på mindre end 27 pct. i forhold til visse danske selskabsaktionærer, i det omfang der er fastsat regler om den nødvendige dokumentation for, at der kan ske indeholdelse med de nedsatte satser.

Udover de undtagelser, der følger af kildeskattelovens § 65, stk. 3-6, udgør bestemmelsen i kildeskattelovens § 65, stk. 2, også en undtagelse fra reglen i kildeskattelovens § 65, stk. 1, om indeholdelse med 27 pct. Det følger således af kildeskattelovens § 65, stk. 2, at selskaber omfattet af § 65, stk. 1, ikke skal indeholde udbytteskat af selskabets egne aktier. Danske selskaber er efter selskabsskattelovens § 13, stk. 1, nr. 2, skattefri af udbytter af egne aktier.

Det foreslås at ændre kildeskattelovens § 65, stk. 1, 1. pkt., således at forbeholdet i forhold til, hvad der er fastsat i medfør af stk. 3 eller følger af stk. 4-6 i stedet blive en henvisning til regler, der følger af stk. 2 eller 4-6 eller af regler, der er fastsat i medfør af stk. 3. Det vil dermed udtrykkeligt fremgå, at også bestemmelsen i kildeskattelovens § 65, stk. 2, indeholder en undtagelse fra reglen om indeholdelse af en kildeskat på 27 pct. Samtidig vil det med den mindre omskrivning blive tydeligere, at det i forhold til kildeskattelovens § 65, stk. 3, drejer sig om regler, som er fastsat i medfør af stk. 3.

Til nr. 6

Efter kildeskattelovens § 65, stk. 6, kan selskaber og foreninger m.v., der er omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1, 2, 2 e, 2 h, 4 og 5 a, indeholde 22 pct. i udbytteskat, hvis modtageren er et dansk selskab, en dansk forening eller en dansk fond. Endvidere kan selskaber m.v. indeholde 15,4 pct. i udbytteskat, hvis modtageren er en dansk porteføljeselskabsaktionær med skattefri porteføljeaktier. Endelig kan selskaber m.v. indeholde 15 pct. i udbytteskat, hvis modtageren er et dansk investeringselskab eller et dansk investeringsinstitut med minimumsbeskatning, der har valgt beskatning af danske aktieudbytter. For alle de nævnte situationer forudsætter indeholdelse med de nedsatte satser, at skatteministeren har fastsat regler om dokumentation for, at en sådan indeholdelse kan finde sted.

Det foreslås at ændre kildeskattelovens § 65, stk. 6, 3. pkt., således at betingelsen om, at der skal være tale om et investeringsinstitut, der efter ligningslovens § 16 C, stk. 1, 2. pkt., har valgt beskatning af udbytter, som modtages fra selskaber m.v., der er hjemmehørende her i landet, udgår. Ændringen betyder, at adgangen til at foretage indeholdelse af udbytteskat med en sats på 15 pct. vil omfatte alle danske investeringsinstitutter med minimumsbeskatning.

Baggrunden for forslaget er, at det ved lovforslagets § 1, nr. 1, er foreslået at udvide skattepligten for investeringsinstitutter med minimumsbeskatning, således at alle danske investeringsinstitutter med minimumsbeskatning vil blive skattepligtige af udbytter fra danske aktier og vil skulle betale en skat på 15 pct. heraf.

Forslaget er en konsekvensændring som følge af lovforslagets § 1, nr. 1 og § 4, nr. 2.

Til nr. 7

Efter kildeskattelovens § 65, stk. 7, 1. pkt., skal investeringsinstitutter med minimumsbeskatning omfattes af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 5 c, indeholde en kildeskat på 27 pct. ved udlodning af udbytte, medmindre andet følger af § 65, stk. 6 eller 8 eller er fastsat i medfør af § 65, stk. 12.

Efter kildeskattelovens § 65, stk. 6, kan der indeholdes en kildeskat på mindre end 27 pct. i forhold til visse danske selskabsaktionærer, i det omfang der er fastsat regler om den nødvendige dokumentation for, at der kan ske indeholdelse med de nedsatte satser.

Kildeskattelovens § 65, stk. 6, 1. pkt., angiver, at der kan indeholdes 22 pct. i udbytteskat, når modtageren er et dansk selskab, forening eller fond. Kildeskattelovens § 65, stk. 6, 2. pkt., angiver, at der kan indeholdes 15,4 pct. i udbytteskat, når der er tale om udbytte af skattefri porteføljeaktier. Kildeskattelovens § 65, stk. 6, 3. pkt., angiver, at der kan indeholdes 15 pct. i udbytteskat, når modtageren er et dansk investeringsselskab eller et dansk investeringsinstitut med minimumsbeskatning, der har valgt beskatning af danske aktieudbytter. Endelig indeholder kildeskattelovens § 65, stk. 6, 4. pkt., en bemyndigelse til skatteministeren til fastsættelse af regler om dokumentation for, at der kan ske indeholdelse med de nedsatte satser.

Kildeskattelovens § 65, stk. 8, indeholder regler om, at der i visse nærmere angivne situationer ikke skal indeholdes kildeskat ved udlodning af udbytte. Bl.a. skal investeringsinstitutter med minimumsbeskatning, der har valgt beskatning af danske aktieudbytter, ikke indeholde udbytteskat, når modtageren er et dansk investeringsselskab eller et andet dansk investeringsinstitut med minimumsbeskatning, der har valgt beskatning af danske aktieudbytter,

Kildeskattelovens § 65, stk. 12, er en bemyndigelsesbestemmelse, som bemyndiger skatteministeren

til at fastsætte regler om dokumentation for indeholdelse med en sats på 15 eller 0 pct. og til at fastsætte regler om, at der ikke skal indeholdes udbytteskat, når modtageren er et dansk investeringsinstitut med minimumsbeskatning, der ikke har valgt beskatning af danske aktieudbytter.

Den undtagelse for indeholdelse med en udbytteskattesats på 27 pct., der følger af kildeskattelovens § 65, stk. 3, finder ikke anvendelse, hvor der er tale om udbytte fra investeringsinstitutter med minimumsbeskatning og investeringsselskaber. Kildeskattelovens § 65, stk. 3, er en bemyndigelsesbestemmelse, som bemyndiger skatteministeren til at fastsætte regler om, at der i visse tilfælde ikke skal indeholdes udbytteskat.

Det foreslås, at henvisningen i kildeskattelovens § 65, stk. 7, 1. pkt., til stk. 6 eller 8 ændres til en henvisning til stk. 6, 1. og 4. pkt., eller stk. 8.

Beviser i et investeringsinstitut med minimumsbeskatning kan ikke udgøre skattefri porteføljeaktier. Efter aktieavancebeskatningslovens § 4 C, stk. 3, er det således en betingelse for, at en aktie kan være en skattefri porteføljeaktie, at der er tale om en aktie i et aktie- eller anpartsselskab, som er skattepligtigt efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1, eller et tilsvarende udenlandsk selskab. Denne del af den gældende henvisning til stk. 6 har således reelt været indholdsløs. Det foreslås derfor, at der ikke længere henvises til stk. 6, 2. pkt.

Ved lovforslagets § 3, nr. 8, er der foreslået en ændring af kildeskattelovens § 65, stk. 8, 2. pkt., som vil indebære, at alle investeringsinstitutter med minimumsbeskatning vil kunne undlade at indeholde udbytteskat i udbytte, hvor modtageren er et dansk investeringsselskab eller et andet dansk investeringsinstitut med minimumsbeskatning. Denne ændring beror på, at det ved lovforslagets § 1, nr. 1, er foreslået, at alle danske investeringsinstitutter med minimumsbeskatning vil skulle beskattes af modtagne danske aktieudbytter. I og med at der hermed vil være en regel om, at der ikke skal indeholdes udbytteskat, giver det ikke mening tillige at henvise til en regel, som angiver, at der i de samme tilfælde vil skulle indeholdes en udbytteskat på 15 pct. Det foreslås derfor, at der ikke længere henvises til stk. 6, 3. pkt.

Det foreslås derudover at ændre kildeskattelovens § 65, stk. 7, 1. pkt., således at der i stedet for en henvisning til regler, der er fastsat i medfør af stk. 12, henvises til regler, der er fast i medfør af stk. 3. Det vil sige, at det foreslås, at reglen i kildeskattelovens 65, stk. 3, også skal finde anvendelse i forhold til udbytte fra investeringsinstitutter med minimumsbeskatning. Forslaget betyder, at investeringsinstitutter med minimumsbeskatning vil kunne udbetale udbytte uden indeholdt udbytteskat til modtagere, som er berettigede til at modtage udbytte uden indeholdt udbytteskat, og dermed at modtagerne vil kunne undgå besværet med at skulle søge om tilbagebetaling. Samtidig foreslås en mindre omskrivning, således at det vil blive tydeligere, at der er tale om fastsættelse af regler.

Det foreslås endelig, at henvisningen til regler, der er fastsat i medfør af kildeskattelovens § 65, stk.

12, udgår. Begrundelsen er, at kildeskattelovens § 65, stk. 12, foreslås ophævet. Forslaget er en konsekvensændring som følge af lovforslagets § 3, nr. 13.

Til nr. 8

Efter kildeskattelovens § 65, stk. 8, 2. pkt., skal investeringsinstitutter med minimumsbeskatning, der har valgt beskatning af danske aktieudbytter, ikke indeholde udbytteskat, når modtageren af udbyttet er et dansk investeringsselskab eller et andet dansk investeringsinstitut med minimumsbeskatning, der har valgt beskatning af danske aktieudbytter, eller hvor der er tale om udbytte af investeringsinstituttets egne aktier.

Det foreslås at ændre kildeskattelovens § 65, stk. 8, 2. pkt., således at betingelsen om, at der skal være tale om et investeringsinstitut, der efter ligningslovens § 16 C, stk. 1, 2. pkt., har valgt beskatning af udbytter, som modtages fra selskaber m.v., der er hjemmehørende her i landet, udgår. Bestemmelsen vil dermed komme til at omhandle udbytteudlodninger fra investeringsinstitutter med minimumsbeskatning generelt.

Baggrunden for forslaget er, at det er foreslået at udvide skattepligten for investeringsinstitutter med minimumsbeskatning, således at alle danske investeringsinstitutter med minimumsbeskatning vil blive skattepligtige af udbytter fra danske aktier og vil skulle betale en skat på 15 pct. heraf.

Forslaget er en konsekvensændring som følge af lovforslagets § 1, nr. 1, og § 4, nr. 2.

Til nr. 9

Efter kildeskattelovens § 65, stk. 8, 3. pkt., skal investeringsinstitutter med minimumsbeskatning, der efter vedtægterne ikke kan investere i danske aktier, bortset fra aktier i instituttets administrationselskab, ikke indeholde udbytteskat, når modtageren af udbyttet er et dansk investeringsselskab eller et dansk investeringsinstitut med minimumsbeskatning, der har valgt beskatning af danske aktieudbytter.

Det foreslås at ophæve kildeskattelovens § 65, stk. 8, 3. pkt. Baggrunden for den foreslåede ophævelse er, at den specifikke regel ikke længere vil være relevant, i og med at det er foreslået at ændre kildeskattelovens § 65, stk. 8, 2. pkt., således at den vil komme til at omfatte alle danske investeringsinstitutter med minimumsbeskatning. Det gældende 3. pkt. vil med den foreslåede ændring af 2. pkt. blive indeholdt i 2. pkt.

Forslaget er en konsekvensændring som følge af lovforslagets § 3, nr. 8.

Til nr. 10

Efter kildeskattelovens § 65, stk. 9, 1. pkt., skal investeringsselskaber omfattet af selskabsskattelov-

vens § 3, stk. 1, nr. 19, indeholde en kildeskat på 27 pct. ved udlodning af udbytte, medmindre andet følger af § 65, stk. 6, 1. pkt., eller stk. 10 eller er fastsat i medfør af § 65, stk. 12.

Efter kildeskattelovens § 65, stk. 6, kan der indeholdes en kildeskat på mindre end 27 pct. i forhold til visse danske selskabsaktionærer, i det omfang der er fastsat regler om den nødvendige dokumentation for, at der kan ske indeholdelse med de nedsatte satser.

Kildeskattelovens § 65, stk. 6, 1. pkt., angiver, at der kan indeholdes 22 pct. i udbytteskat, når modtageren er et dansk selskab, forening eller fond. Kildeskattelovens § 65, stk. 6, 4. pkt., indeholder en bemyndigelse til skatteministeren til fastsættelse af regler om dokumentation for, at der kan ske indeholdelse med 22 pct.

Kildeskattelovens § 65, stk. 10, indeholder regler om, at der i visse nærmere angivne situationer ikke skal indeholdes kildeskat ved udlodning af udbytte.

Kildeskattelovens § 65, stk. 12, er en bemyndigelsesbestemmelse, som bemyndiger skatteministeren til at fastsætte regler om dokumentation for indeholdelse med en sats på 15 eller 0 pct. og til at fastsætte regler om, at der ikke skal indeholdes udbytteskat, når modtageren er et dansk investeringsinstitut med minimumsbeskatning, der ikke har valgt beskatning af danske aktieudbytter.

Den undtagelse for indeholdelse med en udbytteskattesats på 27 pct., der følger af kildeskattelovens § 65, stk. 3, finder ikke anvendelse, hvor der er tale om udbytte fra investeringsselskaber. Kildeskattelovens § 65, stk. 3, er en bemyndigelsesbestemmelse, som bemyndiger skatteministeren til at fastsætte regler om, at der visse tilfælde ikke skal indeholdes udbytteskat.

Det foreslås, at henvisningen i kildeskattelovens § 65, stk. 9, 1. pkt., til stk. 6, 1. pkt., udbygges, således at der også henvises til stk. 6, 4. pkt. Baggrunden for forslaget er, at stk. 6, 4. pkt. er knyttet til bestemmelsens 1. pkt., hvorfor det er opfattelsen, at det mest korrekte vil være tillige at have en henvisning til 4. pkt.

Det foreslås derudover at ændre kildeskattelovens § 65, stk. 9, 1. pkt., således at der i stedet for en henvisning til regler, der er fastsat i medfør af stk. 12, henvises til regler, der er fast i medfør af stk. 3. Det vil sige, at det foreslås, at reglen i kildeskattelovens 65, stk. 3, også skal finde anvendelse i forhold til udbytte fra investeringsselskaber. Forslaget betyder, at investeringsselskaber vil kunne udbetale udbytte uden indeholdt udbytteskat til modtagere, som er berettigede til at modtage udbytte uden indeholdt udbytteskat, og dermed at modtagerne vil kunne undgå besværet med at skulle søge om tilbagebetaling. Samtidig foreslås en mindre omskrivning, således at det vil blive tydeligere, at der er tale om fastsættelse af regler.

Det foreslås endelig, at henvisningen til regler, der er fastsat i medfør af kildeskattelovens § 65, stk.

12, udgår. Begrundelsen er, at kildeskattelovens § 65, stk. 12, foreslås ophævet. Forslaget er en konsekvensændring som følge af lovforslagets § 3, nr. 13.

Til nr. 11

Efter kildeskattelovens § 65, stk. 10, skal investeringsselskaber ikke indeholde udbytteskat, når modtageren er et andet dansk investeringsselskab eller et dansk investeringsinstitut med minimumsbeskatning, der har valgt beskatning af danske aktieudbytter, eller hvor der er tale om udbytte af investeringsselskabets egne aktier.

Det foreslås at ændre kildeskattelovens § 65, stk. 10, således at betingelsen om, at der skal være tale om et investeringsinstitut, der efter ligningslovens § 16 C, stk. 1, 2. pkt., har valgt beskatning af udbytter, som modtages fra selskaber m.v., der er hjemmehørende her i landet, udgår. Bestemmelsen vil dermed komme til at omhandle udbytteudlodninger til danske investeringsinstitutter med minimumsbeskatning generelt.

Baggrunden for forslaget er, at det er foreslået at udvide skattepligten for investeringsinstitutter med minimumsbeskatning, således at alle danske investeringsinstitutter med minimumsbeskatning vil blive skattepligtige af udbytter fra danske aktier og vil skulle betale en skat på 15 pct. heraf.

Forslaget er en konsekvensændring som følge af lovforslagets § 1, nr. 1, og § 4, nr. 2.

Til nr. 12

En kontoførende investeringsforening er omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6. Foreningen betaler kun skat, hvis den driver erhvervsmæssig virksomhed. Da kontoførende investeringsforeningers handel med værdipapirer ikke anses for erhvervsmæssig virksomhed, er kontoførende investeringsforeninger reelt skattefri. I stedet beskattes medlemmerne af den kontoførende investeringsforening efter reglerne i lov om beskatning af medlemmer af kontoførende investeringsforeninger.

Hvor en kontoførende investeringsforening har investeret i et dansk selskab, i et dansk investeringsselskab eller et dansk investeringsinstitut med minimumsbeskatning, vil det pågældende selskab m.v. ved udlodning af udbytte til den kontoførende investeringsforening som udgangspunkt skulle indeholde en udbytteskat på 27 pct., jf. kildeskattelovens § 65, stk. 1, 7 og 9.

I og med at kontoførende investeringsforeninger er omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, skal de udbytteuddøende selskaber m.v. dog efter reglerne i kildeskattelovens § 65, stk. 6, alene indeholde 22 pct. i udbytte til kontoførende investeringsforeninger. Bestemmelsen finder anvendelse for kontoførende investeringsforeninger uden udbyttefrikort – se nedenfor.

Efter kildeskattelovens § 65, stk. 3, kan der dog fastsættes regler om, at der ikke skal indeholdes udbytteskat i udbytte, der er skattefrit for modtageren. Denne bemyndigelse er udnyttet med udstedelsen af bekendtgørelse nr. 499 af 27. marts 2015 om kildeskat, som ændret ved bekendtgørelse nr. 1412 af 25. november 2016. Foreninger m.v. omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, er efter bekendtgørelsens § 31, stk. 2, nr. 1, fritaget for udbytteskat. I konsekvens heraf skal der dermed ikke indeholdes udbytteskat i udbytte fra danske selskaber m.v., der erhverves af kontoførende investeringsforeninger, som foreviser et udbyttefrikort.

Det er imidlertid muligt, at den kontoførende investeringsforenings medlemmer skal betale udbytteskat af det modtagne udbytte. Det er derfor i kildeskattelovens § 65, stk. 11, fastsat, at den kontoførende investeringsforening, hvor der som følge af et udstedt udbyttefrikort ikke er indeholdt udbytteskat i det modtagne udbytte, selv skal indeholde udbytteskat i forhold til medlemmerne.

Det foreslås, at kildeskattelovens § 65, stk. 11, 1. pkt., affattes således, at en kontoførende investeringsforening, som erhverver ret til udbytte, hvori der efter § 65, stk. 3 ikke er indeholdt udbytteskat, eller hvori der indeholdes udbytteskat efter § 65, stk. 6, 1. pkt., skal, medmindre andet følger af § 65, stk. 2, 4, 5, 8 eller 10, eller af regler, der er fastsat i medfør af § 65, stk. 3, indeholde den udestående udbytteskat i beløbet efter reglerne i § 65, stk. 1, 7 eller 9. Det vil sige, at den kontoførende investeringsforening selv vil skulle indeholde en eventuelt udestående udbytteskat i forhold til medlemmerne, både i den situation, hvor den kontoførende investeringsforening som følge af et udbyttefrikort ikke har betalt udbytteskat og i den situation, hvor den kontoførende investeringsforening ikke har forevist et udbyttefrikort og derfor har fået indeholdt en udbytteskat på 22 pct.

Forslaget vil betyde, at en kontoførende investeringsforening modsat efter gældende regler vil skulle indeholde en yderligere udbytteskat på 5 pct. af den modtagne bruttoudlodning i forhold til medlemmer, der skal betale 27 pct. i udbytterskat, i de situationer, hvor der er indeholdt 22 pct. i udbytteskat i udbytte betalt til investeringsforeningen.

Derudover foreslås en omskrivning af henvisningen til de øvrige stykker i kildeskattelovens § 65. Ud over regler fastsat i medfør af kildeskattelovens § 65, stk. 3, og de regler, der er indeholdt i § 65, stk. 4 og 5, er også reglerne i § 65, stk. 2, 8 og 10, regler om, at der ikke skal indeholdes udbytteskat. På den baggrund foreslås en omskrivning, således at formuleringen bliver ”medmindre andet følger af stk. 2, 4, 5, 8 eller 10, eller er fastsat i medfør af stk. 3”. Reglen vil dermed fremstå mere konsekvent. Der er ikke tilsigtet nogen materiel ændring som følge af den foreslåede omskrivning.

Det foreslås, at henvisningen til kildeskattelovens § 65, stk. 12, udgår, da bestemmelsen foreslås ophævet. Forslaget er en konsekvensændring som følge af lovforslagets § 3, nr. 13.

Til nr. 13

Kildeskattelovens § 65, stk. 12, er en bemyndigelsesbestemmelse, som bemyndiger skatteministeren

til at fastsætte regler om dokumentation for, at investeringsinstitutter med minimumsbeskatning kan foretage indeholdelse med 15 pct., og at investeringsinstitutter med minimumsbeskatning, der efter vedtægterne ikke kan investere i danske aktier, bortset fra i aktier i instituttets administrationsselskab, ikke skal indeholde udbyttekildeskat, når modtageren af udbyttet er et dansk investeringsselskab eller et dansk investeringsinstitut med minimumsbeskatning, der har valgt beskatning af danske aktieudbytter. Endvidere indeholder bestemmelsen en bemyndigelse til skatteministeren til at fastsætte regler om, at der ikke skal indeholdes udbytteskat, når modtageren af udbyttet er et dansk investeringsinstitut med minimumsbeskatning, der ikke har valgt beskatning af danske aktieudbytter.

Investeringsinstitutter med minimumsbeskatning kan som følge af henvisningen i kildeskattelovens § 65, stk. 7, til kildeskattelovens § 65, stk. 6, foretage indeholdelse med 15 pct., når modtageren af udbyttet er et dansk investeringsselskab eller et dansk investeringsinstitut med minimumsbeskatning, der har valgt beskatning af danske aktieudbytter.

Det foreslås at ophæve kildeskattelovens § 65, stk. 12.

Der vil ikke kunne forekomme en situation, hvor et investeringsinstitut med minimumsbeskatning vil skulle indeholde en udbytteskat på 15 pct., i og med at det ved lovforslagets § 2, nr. 7, er foreslået at fjerne henvisningen til kildeskattelovens § 65, stk. 6, 3. pkt. Endvidere er det ved lovforslagets § 2, nr. 9, foreslået at ophæve kildeskattelovens § 65, stk. 8, 3. pkt., og dermed at ophæve bestemmelsen om, at investeringsinstitutter med minimumsbeskatning, der efter vedtægterne ikke kan investere i danske aktier, bortset fra i aktier i instituttets administrationsselskab, ikke skal indeholde udbytteskat, når modtageren af udbyttet er et dansk investeringsselskab eller et dansk investeringsinstitut med minimumsbeskatning, der har valgt beskatning af danske aktieudbytter. Fastsættelse af regler om nødvendig dokumentation for indeholdelse med 15 pct. og nødvendig dokumentation for indeholdelse af udbytteskat efter stk. 8, 3. pkt., vil dermed ikke længere være relevant.

Det er foreslået at udvide skattepligten for investeringsinstitutter med minimumsbeskatning, således at alle danske investeringsinstitutter med minimumsbeskatning vil blive skattepligtige af udbytter fra danske aktier og således vil skulle betale en skat på 15 pct. heraf. Der vil dermed ikke være danske investeringsinstitutter med minimumsbeskatning, der vil kunne modtage danske aktieudbytter uden beskatning. Fastsættelse af regler om, at der ikke skal indeholdes udbytteskat, vil dermed ikke længere være relevant.

Forslaget er en konsekvensændring som følge af lovforslagets § 1, nr. 1, § 3, nr. 7 og 9 og § 4, nr. 2.

Til § 4

Til nr. 1

Efter ligningslovens § 7, nr. 22, kan der fra en godkendt fond, stiftelse, forening m.v., hvis formål er at støtte socialt eller sygdomsbekæmpende arbejde, skattefrit modtages ydelser på op til 10.000 kr. inden for et kalenderår. Ydelser, der overstiger 10.000 kr. inden for et kalenderår, medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst med den del af værdien, der overstiger 10.000 kr. Der sker sammenlægning af årets ydelser fra fonden, stiftelsen, foreningen mv. Modtages der ydelser fra forskellige organisationer, sker der derimod ikke sammenlægning. Det vil sige, at en person skattefrit kan modtage ydelser på i alt mere end 10.000 kr. inden for et kalenderår, når ydelserne fra den enkelte fond m.v. ikke overstiger 10.000 kr. inden for et kalenderår.

Det foreslås ved ændring af ligningslovens § 7, nr. 22, at det skattefrie bundfradrag i ligningslovens § 7, nr. 22, forhøjes til et grundbeløb på 13.000 kr. (2010-niveau), der reguleres efter personskattelovens § 20, dvs. i takt med indkomstudviklingen. Regulering efter personskattelovens § 20 sker ved, at bundfradraget, der i lovgivningen er fastsat som et grundbeløb angivet i 2010-niveau, opreguleres svarende til et beregnet reguleringsstal for det aktuelle år i forhold til niveau 100,0 for 2010. Bundfradraget fastsættes således som et grundbeløb på 13.000 kr. (2010-niveau), hvilket svarer til 15.200 kr. i 2021-niveau.

Der henvises herudover til de almindelige bemærkninger afsnit 2.5.

Til nr. 2

Udgangspunktet er, at valg af status som investeringsinstitut med minimumsbeskatning betyder, at instituttet har valgt, at instituttets indkomst skal beskattes hos deltagerne. Et dansk investeringsinstitut med minimumsbeskatning kan dog vælge, at instituttet beskattes af udbytter af danske aktier, jf. ligningslovens § 16 C, stk. 1, 2. pkt. Institutter, der har tilvalgt denne beskatning, skal betale en skat på 15 pct. af modtagne danske aktieudbytter, jf. selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 5 c. Tilvalg af en beskatning af danske aktieudbytter betyder, at det danske instituts udenlandske deltagere ikke vil være undergivet dansk skattepligt af deres andel af instituttets indkomst.

Hvis et dansk investeringsinstitut med minimumsbeskatning ønsker en beskatning af danske aktieudbytter, er det en betingelse, at valget træffes samtidig med, at der vælges status som investeringsinstitut med minimumsbeskatning. Valget er bindende og kan således ikke omgøres efterfølgende.

Ved lovforslagets § 1, nr. 1, foreslås det, at selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 5 c, ændres, således at danske investeringsinstitutter med minimumsbeskatning generelt vil blive skattepligtige af danske aktieudbytter. Det vil sige, at alle danske investeringsinstitutter med minimumsbeskatning vil skulle betale en skat på 15 pct. af modtagne danske aktieudbytter.

Det foreslås, at de særlige regler i ligningslovens § 16 C, stk. 1, 2.-4. pkt., om mulighed for at tilvælge en beskatning af danske aktieudbytter ophæves. Det skyldes, at reglerne er overflødige, i og med at et valg af status som investeringsinstitut med minimumsbeskatning automatisk vil få den

konsekvens, at der hos et dansk institut samtidig vil ske en beskatning af modtagne danske aktieudbytter.

Forslaget er en konsekvensændring som følge af lovforslagets § 1, nr. 1.

Til nr. 3

Det er et krav, for at et investeringsinstitut kan opnå status som et investeringsinstitut med minimumsbeskatning, at alle deltagere er berettiget til samme forholdsmæssige andel af årets afkast af instituttets aktivmasse. Der gælder dog en enkelt undtagelse fra dette krav. Denne omfatter de såkaldt rent obligationsbaserede investeringsinstitutter med minimumsbeskatning. Rent obligationsbaserede investeringsinstitutter er institutter, der udelukkende investerer i fordringer omfattet af reglerne i kursgevinstloven, aktier i det administrationselskab, der forestår investeringsinstituttets administration, afledte finansielle instrumenter efter Finanstilsynets regler herom og beviser i investeringsinstitutter med minimumsbeskatning, der udelukkende investerer i tilsvarende aktiver.

Rent obligationsbaserede investeringsinstitutter kan således opnå status som et investeringsinstitut med minimumsbeskatning, selv om der handles eller udstedes beviser uden ret til udbytte (ex kupon beviser) i perioden fra indkomstårets udgang til førstkommande dato for vedtagelse af udbytte eller godkendelse af forrige års regnskab. Indkomståret for danske investeringsinstitutter med minimumsbeskatning følger kalenderåret. Endvidere har det typiske været, at udbytte udloddes efter afholdelsen af generalforsamlinger i institutterne, hvilket normalt foregår i april måned. Udstedelsen af ex kupon beviser er dermed typisk foregået i årets tre første måneder.

Investeringsbeviser uden udbytteret har en lavere kurs end ordinære beviser, idet det optjente udbytte (afkastet fra det forrige år) ikke indgår i prisen. Formålet med ex kupon beviser er at give mulighed for, at der i årets først måneder kan købes beviser, hvor der ikke først skal ske en betaling for en sum (afkastet), som tilbagebetales relativt kort efter. Når generalforsamlingen har været afholdt, konverteres ex kupon beviser til ordinære beviser.

De rent obligationsbaserede investeringsinstitutter med minimumsbeskatning har imidlertid ændret praksis. Udbytte udloddes nu allerede i januar måned. Dermed er der ikke længere grundlag for at udstede ex kupon beviser.

Det foreslås på den baggrund, at undtagelsen i ligningslovens § 16 C, stk. 2, 3. pkt., vedrørende ex kupon beviser og rent obligationsbaserede investeringsinstitutter med minimumsbeskatning ophæves.

Til nr. 4

Investeringsinstitutter med minimumsbeskatning skal årligt opgøre en minimumsindkomst. Mini-

mumsindkomsten opgøres på grundlag af instituttets indkomstår og består af summen af indkomstårets indtægter med fradrag for indkomstårets tab og udgifter til administration.

Hvis investeringsinstituttet ophører eller vælger en anden skattemæssig status end investeringsinstitut med minimumsbeskatning, skal minimumsindkomsten opgøres for perioden fra indkomstårets start til ophørstidspunktet eller overgangen til anden skattemæssig status. Alle de investeringsinstitutter, som i dag er registreret som investeringsinstitutter med minimumsbeskatning, har kalenderårsregnskab.

Både danske og udenlandske investeringsinstitutter kan imidlertid vælge status som investeringsinstitut med minimumsbeskatning. Udenlandske investeringsinstitutters valg af status som investeringsinstitut med minimumsbeskatning medfører dog ikke en almindelig skattepligt til Danmark, hvorfor begrebet indkomstår ikke vil være relevant for disse investeringsinstitutter.

Det foreslås på den baggrund i ligningslovens § 16 C, stk. 3, 1. pkt., at ændre det relevante kriterium for opgørelsesperioden fra indkomstår til kalenderår og samtidig at ændre begyndelsen af indkomståret til den 1. januar. Baggrunden for den foreslåede ændring er, at ordet indkomstår relaterer sig til danske investeringsinstitutter, og således ikke tager højde for, at der kan være tale om et udenlandsk institut. Med den foreslåede ændring vil der blive tale om et mere neutralt sprogbrug.

Til nr. 5

Investeringsinstitutter med minimumsbeskatning skal årligt opgøre en minimumsindkomst i form af summen af årets indtægter med fradrag for årets tab og udgifter til administration. Blandt de indtægter, der skal medtages ved opgørelsen, er indtjente renter, jf. ligningslovens § 16 C, stk. 4, nr. 1.

Ved investering i f.eks. udenlandske obligationer kan der være tale om investering i et land, som har kildeskat på rentebetalinger til udenlandske investorer. Samtidig kan der foreligge en dobbeltbeskatningsoverenskomst mellem Danmark og det pågældende land, som berettiger til opkrævning af kildeskatter på rentebetalinger. I en sådan situation vil investeringsinstituttet alene modtage et netto-rentebeløb. Det vil sige den renteindtægt, der er tilbage efter fradrag for den indeholdte rentekildeskat.

Det foreslås at ændre ligningslovens § 16 C, stk. 4, nr. 1, således at det ved opgørelsen af minimumsindkomsten alene vil være optjente nettorenteindtægter, som skal medregnes. Det foreslås således, at det er de optjente renter fratrukket en indeholdt kildeskat, der skal indgå i minimumsindkomsten. Hvis der har været indeholdt en større rentekildeskat, end det pågældende land har været berettiget til, med den konsekvens at investeringsinstituttet får tilbagebetalt en del eller hele den indeholdte rentekildeskat, vil det tilbagebetalte beløb efter forslaget skulle indgå ved opgørelse af minimumsindkomsten.

Forslaget betyder, at optjente renter vil blive behandlet på samme måde som aktieudbytter ved opgørelse af minimumsindkomsten.

Til nr. 6

Investeringsinstitutter med minimumsbeskatning skal årligt opgøre en minimumsindkomst i form af summen af årets indtægter med fradrag for årets tab og udgifter til administration. De tab, der gives fradrag for ved opgørelsen af minimumsindkomsten, er angivet i ligningslovens § 16 C, stk. 5.

Der er ikke fradrag for renteudgifter, bortset fra renteudgifter på fordringer. Investeringsinstituttet kan således ved opgørelse af minimumsindkomsten fradrage renteudgifter i form af en betalt negativ rente på instituttets investering i obligationer og andre fordringer, herunder betalte negative renter på indeståender i pengeinstitutter.

Det er en betingelse for, at et investeringsinstitut kan opnå status som investeringsinstitut med minimumsbeskatning, at aktivmassen udelukkende er placeret i værdipapirer m.v. og en eventuel administrationsbygning. Det er derfor ret begrænset, i hvilket omfang et investeringsinstitut med minimumsbeskatning kan have gæld. Adgangen til at kunne optage lån er begrænset. Et investeringsinstitut med minimumsbeskatning vil således typisk kun i et begrænset omfang have renteudgifter, der er forbundet med en gældspost for instituttet.

I og med at alle renteindtægter skal indgå ved opgørelse af minimumsindkomst, vil det dog skabe symmetri ved opgørelsen tillige at give adgang til fradrag for alle renteudgifter og ikke kun renteudgifter i form af en betalt negativ rente.

Det foreslås, at der i ligningslovens § 16 C, stk. 5, før nr. 1 indsættes et nyt nummer, der omhandler renteudgifter generelt. Den foreslåede ændring vil betyde, at der ved opgørelse af minimumsindkomsten vil kunne foretages fradrag for alle instituttets renteudgifter. Dermed vil der være symmetri, idet alle renteindtægter og alle renteudgifter vil skulle medregnes ved opgørelse af minimumsindkomsten.

Til nr. 7

Investeringsinstitutter med minimumsbeskatning skal årligt opgøre en minimumsindkomst i form af summen af årets indtægter med fradrag for årets tab og udgifter til administration. De tab, der gives fradrag for ved opgørelsen af minimumsindkomsten, er angivet i ligningslovens § 16 C, stk. 5.

Investeringsinstitutter kan ved opgørelsen af minimumsindkomsten fradrage renteudgifter, der vedrører fordringer, jf. ligningslovens § 16 C, stk. 5, nr. 1. Der er således fradrag for renteudgifter i form af en betalt negativ rente på instituttets investering i obligationer og andre fordringer, herunder betalte negative renter på indeståender i pengeinstitutter.

Det foreslås at ændre ligningslovens § 16 C, stk. 5, nr. 1, der bliver nr. 2, således at omtalen af renteudgifter udgår. Baggrunden for forslaget er, at der foreslås indført en generel regel om adgang til fradrag for alle investeringsinstituttets renteudgifter.

Forslaget er en konsekvensændring som følge af lovforslagets § 4 nr. 6.

Til nr. 8

Investeringsinstitutter med minimumsbeskatning skal årligt opgøre en minimumsindkomst i form af summen af årets indtægter med fradrag for årets tab og udgifter til administration.

Den opgjorte minimumsindkomst nedrundes til det nærmeste beløb, som er deleligt med 0,10 pct. af investeringsbevisets pålydende, jf. ligningslovens § 16 C, stk. 7, 1. pkt. Hvis denne nedrunding medfører, at der henstår et beløb, som ikke vil blive medtaget i årets minimumsindkomst, fremføres beløbet og medtages i stedet ved opgørelsen af minimumsindkomsten for det følgende indkomstår, jf. ligningslovens § 16 C, stk. 7, 2. pkt.

Hvis den opgjorte minimumsindkomst er negativ, fremføres den til fradrag ved opgørelsen af minimumsindkomsten for det følgende indkomstår, jf. ligningslovens § 16 C, stk. 8.

Både danske og udenlandske investeringsinstitutter kan vælge status som investeringsinstitut med minimumsbeskatning. Udenlandske investeringsinstitutters valg af status som investeringsinstitut med minimumsbeskatning medfører dog ikke en almindelig skattepligt til Danmark, hvorfor begrebet indkomstår ikke vil være relevant for disse investeringsinstitutter. Alle de investeringsinstitutter, som i dag er registreret som investeringsinstitutter med minimumsbeskatning, har kalenderårsregnskab.

Det foreslås på den baggrund at ændre ligningslovens § 16 C, stk. 7, 2. pkt., og stk. 8, således at det relevante kriterium for, i hvilket år de fremførte beløb skal medtages ved opgørelse af minimumsindkomsten, ændres fra indkomstår til kalenderår. Baggrunden for den foreslåede ændring er, at ordet indkomstår relaterer sig til danske investeringsinstitutter, og således ikke tager højde for, at der kan være tale om et udenlandsk institut. Med den foreslåede ændring vil der blive tale om en mere neutralt sprogbrug.

Til nr. 9

Investeringsinstitutter med minimumsbeskatning har efter ligningslovens § 16 C, stk. 9, adgang til at vælge en særlig regulering ved opgørelsen af årets minimumsindkomst. Reguleringen vedrører de indtægter og fradrag, der opstår som følge af udstedelsen af nye beviser i instituttet og som følge af indløsning af beviser i instituttet.

Et valg af den særlige regulering betyder, at investeringsinstituttet ved opgørelsen af indkomstårets

minimumsindkomst ikke kan foretage fradrag for beløb omfattet af ligningslovens § 16 C, stk. 5, nr. 6. Det vil sige, at der ikke kan foretages fradrag for beløb, der er anvendt til indløsning af beviser.

Både danske og udenlandske investeringsinstitutter kan vælge status som investeringsinstitut med minimumsbeskatning. Udenlandske investeringsinstitutters valg af status som investeringsinstitut med minimumsbeskatning medfører dog ikke en almindelig skattepligt til Danmark, hvorfor begrebet indkomstår ikke vil være relevant for disse investeringsinstitutter. Alle de investeringsinstitutter, som i dag er registreret som investeringsinstitutter med minimumsbeskatning, har kalenderårsregnskab.

Det foreslås på den baggrund at ændre ligningslovens § 16 C, stk. 9, 3. pkt., således det relevante kriterium for, i hvilket år der ikke kan foretages fradrag ved opgørelse af minimumsindkomsten, ændres fra indkomstår til kalenderår. Baggrunden for den foreslåede ændring er, at ordet indkomstår relaterer sig til danske investeringsinstitutter og således ikke tager højde for, at der kan være tale om et udenlandsk institut. Med den foreslåede ændring vil der blive tale om en mere neutralt sprogbrug.

Det foreslås endvidere at ændre henvisningen til stk. 5, nr. 6, således at der i stedet henvises til stk. 5, nr. 7.

Dette forslag er en konsekvensændring som følge af lovforslagets § 4, nr. 6.

Til nr. 10

Bestemmelsen i ligningslovens § 16 C, stk. 10, indeholder en nærmere regulering af selve valget af status som investeringsinstitut med minimumsbeskatning.

Investeringsinstitutter, der ønsker status som investeringsinstitut med minimumsbeskatning, skal indsende en meddelelse herom til Skatteforvaltningen.

Der skal endvidere indsendes en meddelelse til Skatteforvaltningen om, hvorvidt investeringsinstituttet er aktiebaseret eller obligationsbaseret. Definitionen af et aktiebaseret investeringsinstitut med minimumsbeskatning fremgår af aktieavancebeskatningslovens § 21, stk. 2. Et investeringsinstitut med minimumsbeskatning er obligationsbaseret, hvis det ikke opfylder kravene til at være aktiebaseret, jf. aktieavancebeskatningslovens § 22, stk. 2.

Et valg af status som investeringsinstitut med minimumsbeskatning skal træffes inden det første indkomstår, som valget skal gælde for. For nyoprettede investeringsinstitutter skal valget dog træffes i forbindelse med oprettelsen, hvis det skal gælde for investeringsinstituttets første indkomstår.

Der er ikke fastsat egentlige tidsfrister for de meddelelser, der skal indsendes til Skatteforvaltningen. Der er den tidsmæssige sammenhæng, at valg af status som institut med minimumsbeskatning (aktiebaseret eller obligationsbaseret) har virkning for indkomstår, der påbegyndes, efter at meddelelse herom er indsendt til Skatteforvaltningen. For nyoprettede investeringsinstitutter kan valget dog få virkning allerede fra oprettelsesåret, dvs. instituttets første indkomstår, hvis meddelelserne indsendes til Skatteforvaltningen senest 3 måneder efter oprettelsen, dog senest inden udløbet af instituttets første indkomstår.

Både danske og udenlandske investeringsinstitutter kan vælge status som investeringsinstitut med minimumsbeskatning. Udenlandske investeringsinstitutters valg af status som investeringsinstitut med minimumsbeskatning medfører dog ikke en almindelig skattepligt til Danmark, hvorfor begrebet indkomstår ikke vil være relevant for disse investeringsinstitutter. Alle de investeringsinstitutter, som i dag er registreret som investeringsinstitutter med minimumsbeskatning, har kalenderårsregnskab.

Det foreslås på den baggrund at ændre ligningslovens § 16 C, stk. 10, således at det relevante kriterium for, fra hvilket år valg af status som institut med minimumsbeskatning skal have virkning fra, ændres fra indkomstår til kalenderår. Baggrunden for den foreslåede ændring er, at ordet indkomstår relaterer sig til danske investeringsinstitutter, og således ikke tager højde for, at der kan være tale om et udenlandsk institut. Med den foreslåede ændring vil der blive tale om et mere neutralt sprogbrug.

I tilknytning til den foreslåede ændring fra indkomstår til kalenderår foreslås det, at der indføres en udtrykkelig frist for indsendelse af meddelelsen til Skatteforvaltningen. Det foreslås således, at meddelelsen vil skulle være indsendt senest den 1. november i året før det kalenderår, som valget ønskes at have virkning fra. Denne frist er identisk med den frist, der gælder for den meddelelse, som et investeringsselskab, der ønsker status som aktiebaseret, skal indsende til Skatteforvaltningen for at ændringen kan få virkning for det følgende kalenderår, jf. aktieavancebeskatningslovens § 19 B, stk. 4. For nyoprettede investeringsinstitutter foreslås det, at meddelelsen vil skulle være indsendt senest 2 måneder efter oprettelsen, dog senest den 1. november i oprettelsesåret.

Samtidig med de ovennævnte forslag til indholdsmæssige ændringer af bestemmelsen foreslås det, at bestemmelsen omformuleres med det formål at gøre bestemmelsen mere læsevenlig.

Med det foreslåede 1. pkt. i ligningslovens § 16 C, stk. 10, foreslås det, at det udtrykkeligt kommer til at fremgå, at der skal indsendes en meddelelse til Skatteforvaltningen. Med den gældende formulering af ligningslovens § 16 C, stk. 10, fremgår det alene indirekte af 3. og 4. pkt., at der er et krav om indsendelse af en meddelelse.

Det foreslåede 2. pkt. i ligningslovens § 16 C, stk. 10, svarer til 1. og 3. pkt. i det gældende stk. 10 i

ligningslovens § 16 C, dog med den foreslåede ændring af indkomstår til kalenderår og indførelse af en udtrykkelig frist (1. november) for indsendelse af meddelelsen til Skatteforvaltningen.

Det foreslåede 3. *pkt.* i ligningslovens § 16 C, stk. 10, svarer til 2. og 4. *pkt.* i det gældende stk. 10 i ligningslovens § 16 C, dog med den foreslåede ændring af indkomstår til kalenderår og indførelse af en udtrykkelig frist (1. november) for indsendelse af meddelelsen til Skatteforvaltningen. Det foreslås samtidig, at den gældende frist om indsendelse senest 3 måneder efter oprettelsen ændres til senest 2 måneder efter oprettelsen. Det er vurderingen, at en frist på 2 måneder vil være tilstrækkelig, og ved at ændre de 3 måneder til 2 måneder opnås tillige en ensretning af de frister, som investeringsinstitutterne skal efterleve. Efter ligningslovens § 16 C, stk. 11, er fristen for instituttets indsendelse af oplysninger om den opgjorte minimumsindkomst, således 2 måneder efter godkendelsen af instituttets regnskab.

Det foreslåede 4. *pkt.* i ligningslovens § 16 C, stk. 10, svarer til 5. *pkt.* i det gældende stk. 10 i ligningslovens § 16 C. Det er dog omformuleret, således at der ikke stilles krav om indsendelse af en særskilt meddelelse med oplysning om, hvorvidt instituttet er aktiebaseret eller obligationsbaseret. Kravet er alene, at denne oplysning skal indgå i den meddelelse, som instituttet skal indsende efter det foreslåede stk. 10, 1. *pkt.*, om valg af status som investeringsinstitut med minimumsbeskatning.

Til nr. 11

Investeringsinstitutter med minimumsbeskatning skal årligt opgøre en minimumsindkomst i form af summen af årets indtægter med fradrag for årets tab og udgifter til administration. Oplysning om størrelsen af den opgjorte minimumsindkomst skal indsendes til Skatteforvaltningen tillige med oplysning om, hvorledes den opgjorte minimumsindkomst er sammensat. Endvidere skal der oplyses om beløb udover den opgjorte minimumsindkomst, som er henført til investeringsinstituttets deltagere.

De pågældende oplysninger skal indsendes senest 2 måneder efter godkendelsen af instituttets regnskab, dog senest 6 måneder efter udløbet af instituttets indkomstår.

Både danske og udenlandske investeringsinstitutter kan vælge status som investeringsinstitut med minimumsbeskatning. Udenlandske investeringsinstitutters valg af status som investeringsinstitut med minimumsbeskatning medfører dog ikke en almindelig skattepligt til Danmark, hvorfor begrebet indkomstår ikke vil være relevant for disse investeringsinstitutter.

Det foreslås på den baggrund at ændre ligningslovens § 16 C, stk. 11, 1. *pkt.*, således at det relevante kriterium for fristen for indsendelse af oplysninger ændres fra indkomstår til kalenderår. Det foreslås således, at den seneste frist for indsendelse af oplysningerne om minimumsindkomsten og dens sammensætning ændres til at være senest den 30. juni i året efter det kalenderår, som minimumsindkomsten hidrører fra. For de investeringsinstitutter, der har kalenderåret som indkomstår,

vil ændringen ikke få nogen indholdsmæssig betydning, idet fristen med forslaget vil blive den samme som i dag. Baggrunden for den foreslåede ændring er, at ordet indkomstår relaterer sig til danske investeringsinstitutter, og således ikke tager højde for, at der kan være tale om et udenlandsk institut. Med den foreslåede ændring vil der blive tale om en mere neutralt sprogbrug.

Til nr. 12

Ligningslovens § 16 C, stk. 12, fastslår, at konsekvenserne, hvis et investeringsinstitut med minimumsbeskatning ikke overholder de fastsatte tidsfrister, er, at instituttets deltagere i stedet skal beskattes efter de regler, der gælder for deltagere i investeringsselskaber.

Beskatningen efter reglerne for investeringsselskaber betyder, at deltagerne lagerbeskattes. Det vil sige, at de årligt beskattes af forskellen mellem bevisets værdi ultimo og bevisets værdi primo. I modsætning til beskatning efter reglerne for deltagere i investeringsinstitutter med minimumsbeskatning, hvor det alene er instituttets realiserede avancer, som indgår i minimumsindkomsten, betyder lagerbeskatningen, at deltagerne også vil blive beskattet af eventuelle urealiserede avancer i instituttet.

Bestemmelsen finder anvendelse, hvor investeringsinstituttet ikke rettidigt har indsendt meddelelse om valg af status som institut med minimumsbeskatning, og hvor investeringsinstituttet ikke rettidigt har indsendt oplysninger til Skatteforvaltningen om den opgjorte minimumsindkomst og dens sammensætning. Hvor et investeringsinstitut med minimumsbeskatning ikke har overholdt fristerne, vil instituttets deltagere blive lagerbeskattet fra og med indkomståret forud for den manglende rettidige indsendelse af oplysninger og de 4 efterfølgende indkomstår. Det vil sige, at lagerbeskatningen vil finde anvendelse i mindst fem år. År 1 vil være det år, som der er opgjort en minimumsindkomst for, som der ikke rettidigt er indsendt oplysning om i år 2. De fire efterfølgende år vil dermed være år 2 til 5.

Endvidere finder bestemmelsen anvendelse, hvor investeringsinstituttet ikke rettidigt har givet oplysning eller ikke har givet korrekte oplysninger til finansielle indberetningspligtige, som f.eks. værdipapircentralen, pengeinstitutter og depositarer om minimumsindkomsten og dens sammensætning, med henblik på at disse indberetningspligtige kan indsende deres indberetning rettidigt til Skatteforvaltningen.

Hvis der mangler rettidige og korrekte oplysninger fra investeringsinstituttet for flere på hinanden følgende år, vil instituttets deltagere blive lagerbeskattet fra og med det første år, som der ikke året efter (år 2) er givet rettidige og korrekte oplysning om til de finansielle indberetningspligtige, til og med det fjerde år efter det seneste år, som de finansielle indberetningspligtige mangler rettidige og korrekte oplysninger om.

Det foreslås for det første at ændre ligningslovens § 16 C, stk. 12, 1. pkt., således en manglende rettidig indsendes af valg af status som investeringsinstitut med minimumsbeskatning ikke længere skal være omfattet af bestemmelsen.

Begrundelsen er, at det bør være tilstrækkeligt, at en manglende overholdelse af fristen alene fører til, at status som investeringsinstitut med minimumsbeskatning udskydes et år. Med den foreslåede nyaffattelse af ligningslovens § 16 C, stk. 10, jf. lovforslagets § 3, nr. 10, er kravet, at meddelelsen om valget skal indsendes senest den 1. november, hvis valget skal have virkning allerede for det kommende år. Hvis meddelelsen f.eks. først indsendes i december, vil valget ikke få virkning fra det kommende år, men først fra året efter dette. Der ses ikke at være grund til at kræve, at et investeringsinstitut fastholdes med status som investeringsselskab i fem år i en situation, hvor instituttet f.eks. har ønsket status som investeringsinstitut med minimumsbeskatning fra 2021, men ved en fejl først får indsendt meddelelsen i december 2020. Den foreslåede ændring vil betyde, at investeringsinstituttet i denne situation vil få status som investeringsinstitut med minimumsbeskatning fra 2022.

Det foreslås for det andet at ændre ligningslovens § 16 C, stk. 12, 1. pkt., således at det relevante kriterium for indtræden og afslutning af lagerbeskatningen af instituttets deltagere ændres fra indkomstår til kalenderår.

Både danske og udenlandske investeringsinstitutter kan vælge status som investeringsinstitut med minimumsbeskatning. Udenlandske investeringsinstitutters valg af status som investeringsinstitut med minimumsbeskatning medfører dog ikke en almindelig skattepligt til Danmark, hvorfor begrebet indkomstår ikke vil være relevant for disse investeringsinstitutter. Baggrunden for den foreslåede ændring er således, at ordet indkomstår relaterer sig til danske investeringsinstitutter og dermed ikke tager højde for, at der kan være tale om et udenlandsk institut. Med den foreslåede ændring vil der blive tale om en mere neutralt sprogbrug. Det skal bemærkes, at alle de investeringsinstitutter, som i dag er registreret som investeringsinstitutter med minimumsbeskatning, har kalenderårsregnskab.

Den foreslåede ændring fra indkomstår til kalenderår vil både omfatte de situationer, hvor instituttet ikke har indsendt oplysninger til Skatteforvaltningen om minimumsindkomsten rettidigt, og de situationer, hvor investeringsinstituttet ikke rettidigt har givet oplysninger eller ikke har givet korrekte oplysninger til de indberetningspligtige om minimumsindkomsten.

Til nr. 13

Ligningslovens § 16 C, stk. 13, omhandler den situation, hvor et investeringsinstitut med minimumsbeskatning ønsker at ændre status til et investeringsselskab.

Investeringsinstitutter med minimumsbeskatning, der ønsker status som investeringsselskab, skal

indsende en meddelelse herom til Skatteforvaltningen. Valget har virkning for de af investeringsinstituttets indkomstår, der påbegyndes, efter at meddelelsen er indsendt til Skatteforvaltningen.

Når et investeringsinstitut har skiftet status til investeringsselskab, vil denne status blive fastholdt i mindst fem år. Først herefter vil instituttet kunne opnå status som institut med minimumsbeskatning, hvis det måtte ønske dette. Det følger således af bestemmelsen, at deltagerne i et institut, der skifter status til investeringsselskab lagerbeskattes fra og med det indkomstår, som statusskiftet gælder for, og de følgende fire indkomstår. Det vil sige, at deltagerne efter statusskiftet i mindst 5 år årligt beskattes af forskellen mellem bevisets værdi ultimo og bevisets værdi primo. Lagerbeskatningen betyder, at deltagerne også bliver beskattet af urealiserede avancer i instituttet. Ved status som institut med minimumsbeskatning beskattes deltagerne alene af instituttets realiserede avancer, idet urealiserede avancer ikke skal medregnes ved opgørelse af minimumsindkomsten.

Det foreslås at ændre ligningslovens § 16 C, stk. 13, 2. og 3. pkt., således at der bliver tale om en regel om, at valget har virkning fra den 1. januar i året efter det kalenderår, hvori meddelelsen om statusskift er indsendt til Skatteforvaltningen.

Ændringen vil for det første betyde, at der ikke længere skal stilles krav om, at et investeringsinstitut med minimumsbeskatning, der skifter status til investeringsselskab, skal fastholdes i denne status i mindst fem år.

Der er en forskel i beskatningen hos deltagerne, alt efter om instituttet har status som institut med minimumsbeskatning eller som investeringsselskab. Denne forskel kan imidlertid ikke anses for at være så stor, at et institut bør fastholdes i en status som investeringsselskab i mindst fem år, fordi det er startet som et investeringsinstitut med minimumsbeskatning. Et investeringsinstitut, der er oprettet som et investeringsselskab, vil f.eks. kunne ændre status til investeringsinstitut med minimumsbeskatning allerede to år efter oprettelsen.

Ændringen vil for det andet betyde, at det relevante kriterium for, fra hvilket år skift af status til investeringsselskab skal have virkning, ændres fra indkomstår til kalenderår, og i tilknytning hertil, at begyndelsestidspunktet defineres som den 1. januar i året efter det kalenderår, hvor meddelelsen om statusskiftet er indsendt til Skatteforvaltningen.

Både danske og udenlandske investeringsinstitutter kan vælge status som investeringsinstitut med minimumsbeskatning. Udenlandske investeringsinstitutters valg af status som investeringsinstitut med minimumsbeskatning medfører dog ikke en almindelig skattepligt til Danmark, hvorfor begrebet indkomstår ikke vil være relevant for disse investeringsinstitutter. Baggrunden for den foreslåede ændring er således, at ordet indkomstår relaterer sig til danske investeringsinstitutter og dermed ikke tager højde for, at der kan være tale om et udenlandsk institut. Med den foreslåede ændring vil der blive tale om en mere neutralt sprogbrug. Det skal bemærkes, at alle de investeringsinstitutter,

som i dag er registreret som investeringsinstitutter med minimumsbeskatning, har kalenderårsregnskab.

Til nr. 14

Ligningslovens § 16 C, stk. 14, indeholder en bemyndigelse for skatteministeren til at fastsætte nærmere regler om den pligt, som investeringsinstitutter med minimumsbeskatning efter ligningslovens § 16 C, stk. 11, har til at indsende oplysninger til Skatteforvaltningen om minimumsindkomsten.

Bemyndigelsen er udnyttet ved bekendtgørelse nr. 1003 af 9. august 2013 om oplysnings- og dokumentationspligt for investeringsinstitutter med minimumsbeskatning.

Det foreslås for at ligningslovens § 16 C, stk. 14, affattes således, at Skatteforvaltningen kan fastsætte regler om de meddelelser, der skal indsendes efter § 16 C, stk. 10 og 13, og de oplysninger, der skal indsendes efter § 16 C, stk. 11.

Det betyder for det første, at bemyndigelsen ændres, således at det i stedet vil være Skatteforvaltningen, som vil blive bemyndiget til at fastsætte de nærmere regler. De regler, der skal fastsættes, har alene tilknytning til den praktiske administration og kontrol, hvorfor Skatteforvaltningen må anses for rette myndighed for udarbejdelse af bekendtgørelsen.

Det betyder for det andet, at bemyndigelsen udvides, således at den også vil omfatte fastsættelse af regler om den meddelelse, et investeringsinstitut, der ønsker status som investeringsinstitut med minimumsbeskatning, skal indsende til Skatteforvaltningen, og den meddelelse, som et investeringsinstitut med minimumsbeskatning, der skifter status til investeringsselskab, skal indsende til Skatteforvaltningen.

Der vil f.eks. kunne blive tale om fastsættelse af regler om, hvordan meddelelsen skal indsendes og med hvilke oplysninger og hvilke bilag, herunder på hvilke sprog.

Den gældende bemyndigelse til at fastsætte regler om indsendelse af oplysninger om den opgjorte minimumsindkomst foreslås videreført uændret. Med det generelle forslag om at anvende kalenderåret som referenceramme i stedet for indkomståret vil der dog kunne være behov for at udbygge de gældende regler om oplysnings- og dokumentationspligt, jf. bekendtgørelse nr. 1003 af 9. august 2013, med en bestemmelse, der regulerer den situation, hvor investeringsinstituttet ikke har kalenderårsregnskab – svarende til § 7 i bekendtgørelse nr. 1011 af 4. oktober 2019 om indsendelse af meddelelse og oplysninger i henhold til aktieavancebeskatningslovens § 19 B, stk. 4 og 6.

Til § 5

Det foreslås i *stk. 1*, at loven træder i kraft den 1. juli 2021.

Det foreslås i *stk. 2*, at lovens § 1, nr. 1, 2, 7, 10 og 11, § 2, nr. 2-4, § 3, nr. 1, 4-11 og 13, § 4, nr. 2-14, har virkning fra den 1. januar 2022. Lovens § 1, nr. 1, 2, 7, 10 og 11, § 2, nr. 2-4, § 3, nr. 1, 4-11 og 13 og § 4, nr. 2-4 og 8-14, vedrører den foreslåede indførelse af en generel skattepligt for danske investeringsinstitutter med minimumsbeskatning af modtagne danske aktieudbytter. Lovens § 4, nr. 5-7, omhandler opgørelsen af minimumsindkomsten, for så vidt angår medregning af renteindtægter og renteudgifter.

Det foreslås i *stk. 3*, at § 1, nr. 3, 4, 8, 12 og 13, har virkning for udbytte, renter af kontrolleret gæld og royalty, der modtages fra og med den 1. juli 2021.

Retserhvervelsesprincippet er afgørende for, hvornår udbytte og royalty skal medregnes til den skattepligtige indkomst. Retserhvervelsesprincippet er den almindelige hovedregel om, at en indtægt skal regnes med ved indkomstopgørelsen på det tidspunkt, hvor der er erhvervet endelig ret til den.

Udbytte anses for erhvervet, når det er endeligt vedtaget på generalforsamlingen. Det er uden betydning, at udbyttet først udbetales senere. Det vil sige, at de foreslåede ændringer finder anvendelse for udbytte, når generalforsamlingens endelige beslutning om udlodning af udbytte sker efter den 1. juli 2021.

Hvornår royalty anses for erhvervet, vil i udgangspunktet afhænge af den kontrakt, der er indgået mellem de pågældende parter, og som fastlægger de kontraktlige forpligtelser, som partnerne skal opfylde. Hvis f.eks. royalty skal betales af et løbende salg, da vil royalty som udgangspunkt senest kunne anses for at være erhvervet på det tidspunkt, hvor den aftalepart, der er fået rettighederne til at sælge f.eks. musik, modtager betaling for salg heraf. Det vil sige, at sker salg af musik efter den 1. juli 2021, da vil den royalty, som skal betales, være omfattet af de foreslåede ændringer. Det forhold, at der først på et senere tidspunkt udarbejdes en endelig opgørelse og betaling, har ikke betydning for erhvervserhvervelsen.

Renteindtægter skal som hovedregel anses for erhvervet på det tidspunkt, hvor renten forfalder til betaling – det såkaldte forfaldsprincip. Dette gælder, uanset om renteindtægterne følger af en negativ eller positiv rente. Det vil sige, at renteindtægter af kontrolleret gæld, der forfalder til betaling efter den 1. juli 2020, vil være omfattet af de foreslåede ændringer. Der findes dog en række undtagelser til forfaldsprincippet, jf. ligningslovens § 5, stk. 4, hvorefter der skal ske en periodisering af renteindtægter og – udgifter over den periode, som de vedrører. I disse tilfælde skal foreninger m.v., der skal periodisere renteindtægter, alene medregne renteindtægter af kontrolleret gæld til den skattepligtige indkomst, såfremt disse ifølge periodiseringsprincippet skal anses for erhvervet efter den 1. juli 2020.

Det foreslås i *stk. 4*, at lovens § 1, nr. 5 og 6 og § 3, nr. 2 og 3, skal have virkning for udbytte, der

kan henføres til indkomst oppebåret af et investeringsinstitut med minimumsbeskatning, jf. selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 5 c, i kalenderåret 2022 og senere år, og som oppebæres af den udenlandske investor den 1. januar 2022 eller senere. De pågældende bestemmelser omhandler begrænset skattepligt af udbytte fra investeringsinstitutter.

Den minimumsindkomst, som et investeringsinstitut med minimumsbeskatning, skal opgøre årligt, ”udloddet” først til investorerne i året efter det kalenderår, som minimumsindkomsten vedrører. Det vil sige, at den minimumsindkomst, som et investeringsinstitut med minimumsbeskatning opgør for kalenderåret 2021, vil først blive ”udloddet” i 2022. Investeringsinstitutterne har dog adgang til at foretage a conto udlodninger i det samme indkomstår.

Udenlandske investorer skattefrihed af udbytte (deres andel af den opgjorte minimumsindkomst) fra investeringsinstitutter med minimumsbeskatning er betinget af, at investeringsinstituttet har betalt en skat af modtagne danske aktieudbytter.

Det er foreslået, at indførelse af en generel skattepligt for danske investeringsinstitutter med minimumsbeskatning af modtagne danske aktieudbytter, og ændringerne som følge heraf, skal have virkning for udbytter, der ”udloddet” fra og med den 1. januar 2022. Det vil umiddelbart betyde, at en udenlandsk investor i et investeringsinstitut med minimumsbeskatning, der ikke har valgt beskatning af danske aktieudbytter, vil kunne modtage sin andel af den af instituttet opgjort minimumsindkomst for kalenderåret 2021 i 2022 uden beskatning. Dette selvom instituttet ikke er blevet beskattet af de danske aktieudbytter, der måtte indgå i den opgjorte minimumsindkomst.

Det foreslås derfor, at ændringerne af bestemmelserne om begrænset skattepligt af udbytte fra investeringsinstitutter skal have virkning for udbytte, der oppebæres den 1. januar 2022 eller senere, men kun for udbytte, der kan henføres til en opgjort minimumsindkomst, der vedrører kalenderåret 2022 eller senere.

Det foreslås i *stk. 5*, at § 1, nr. 9, om skattefritagelse af plejehjem og plejeboliger, der er organiseret som selvejende institutioner, har virkning fra og med indkomståret 2021.

Det foreslås i tilknytning hertil, at skattepligtige selvejende institutioner eller foreninger som nævnt i § 1, nr. 9, er omfattet af skattefriheden fra og med indkomståret 2021, hvis indtægterne udelukkende kan anvendes til institutionens formål senest den 30. juni 2022. Herved gives der mulighed for, at institutionen via en ændring af vedtægter, kan sikre, at den omfattes af den foreslåede skattefritagelse. Der kan således være selvejende plejehjem og plejeboliger, som i praksis lever op til lovens krav, men hvis vedtægter ikke afspejler kravet om anvendelse af overskud og formue til institutionens formål, jf. bemærkningerne til § 2, nr. 4. En ændring af disse institutioners vedtægter kan være vanskeligt for plejehjemmene eller plejeboligerne at nå at gennemføre mellem vedtagelsen af loven og lovens ikrafttræden.

Det foreslås i *stk. 6*, at § 4, nr. 1, hvorefter bundfradraget i ligningslovens § 7, nr. 22, forhøjes fra 10.000 kr. til et grundbeløb på 13.000 (2010-niveau), har virkning for ydelser, der modtages fra og med den 1. juli 2021, hvor det skattefrie bundfradrag vil være på 15.200 kr. (2021-niveau). Det betyder, at der i kalenderåret 2021 vil kunne modtages 15.200 kr. (2021-niveau) skattefrit efter ligningslovens § 7, nr. 22, dog vil beløb udover 10.000 kr. (og indtil 15.200 kr.) først kunne modtages skattefrit fra og med den 1. juli 2021.

Loven gælder hverken for Færøerne eller Grønland, fordi de love, der foreslås ændret, ikke gælder for Færøerne eller Grønland og ikke indeholder en hjemmel til at sætte lovene i kraft for Færøerne eller Grønland.

Lovforslaget sammenholdt med gældende lov

Gældende formulering

Lovforslaget

§ 1

I selskabsskatteloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 1084 af 26. juni 2020, foretages følgende ændringer:

§ 1. Skattepligt i henhold til denne lov påhviler følgende selskaber og foreninger m.v., der er hjemmehørende her i landet:

1-5b) ---

5c) investeringsinstitutter med minimumsbeskatning, jf. ligningslovens § 16 C, hvor skattepligten alene omfatter indtægt ved erhvervsmæssig virksomhed og fortjeneste eller tab ved afhændelse, afståelse eller opgivelse af formuegoder, der har eller har haft tilknytning til den erhvervsmæssige virksomhed. Udbytte omfattet af ligningslovens § 16 A, stk. 1 og 2, som et investeringsinstitut, der er omfattet af 1. pkt., modtager fra et selskab m.v., der er hjemmehørende her i landet, beskattes dog med 15 pct., hvis investeringsinstituttet efter ligningslovens § 16 C, stk. 1, 2. pkt., har valgt en sådan beskatning. 2. pkt. omfatter ikke udbytte af egne aktier, udbytte af aktier i investeringsinstituttets administrationsselskab, udbytte fra et investeringsselskab, jf. § 3, stk. 1, nr. 19, og udbytte fra et andet investeringsinstitut, jf. 1. pkt., hvis dette har valgt beskatning af udbytter eller efter vedtægterne ikke kan investere i aktier eller andele i selskaber m.v., der er hjemmehørende her i landet. Uanset 3. pkt. må investeringsinstituttet eje aktier

1. I § 1, stk. 1, nr. 5 c, 2. pkt., udgår ”, hvis investeringsinstituttet efter ligningslovens § 16 C, stk. 1, 2. pkt., har valgt en sådan beskatning.”, og i 3. pkt. udgår ”, hvis dette har valgt beskatning af udbytter eller efter vedtægterne ikke kan investere i aktier eller andele i selskaber m.v., der er hjemmehørende her i landet.”

2. § 1, stk. 1, nr. 5 c, 4. og 5. pkt., ophæves.

i det administrationsselskab, som forestår instituttets administration. 2. pkt. omfatter endvidere ikke udbytte, som modtages fra et investeringsinstitut med minimumsbeskatning, jf. ligningslovens § 16 C, der udelukkende investerer i fordringer omfattet af kursgevinstloven, aktier i det administrationsselskab, der forestår investeringsinstituttets administration, afledte finansielle instrumenter efter Finanstilsynets regler herom og beviser i investeringsinstitutter med minimumsbeskatning omfattet af ligningslovens § 16 C, der udelukkende investerer i aktiver som nævnt i nærværende punktum.

nr. 6) andre foreninger, korporationer, stiftelser, legater og selvejende institutioner, jf. dog § 3, for så vidt foreningen m.v. ikke er omfattet af fondsbeskatningsloven. Skattepligten omfatter alene indtægt ved erhvervsmæssig virksomhed samt fortjeneste eller tab ved afhændelse, afståelse eller opgivelse af formuegoder, der har eller har haft tilknytning til den erhvervsmæssige virksomhed.

3. I § 1, stk. 1, nr. 6, 2. pkt., udgår ”alene”

4. I § 1, stk. 1, nr. 6, indsættes som 3. og 4. pkt.: ”Skattepligten omfatter endvidere udbytte som nævnt i § 2, stk. 1, litra c, renter som nævnt i § 2, stk. 1, litra d, og royalty som nævnt i § 2, stk. 1, litra g. Skattepligten af udbytte i 3. pkt. gælder dog ikke foreninger m.v., hvis midler ifølge vedtægter el.lign. udelukkende kan anvendes til almenevelgørende eller på anden måde almennyttige formål.”

§ 2. Skattepligt i henhold til denne lov påhviler endvidere selskaber og foreninger m.v. som nævnt i § 1, stk. 1, der har hjemsted i udlandet, for så vidt de
a-b) ---

c) oppebærer udbytte omfattet af ligningslovens § 16 A, stk. 1 og 2. 1. pkt. omfatter ikke udbytte fra investeringsselskaber, jf. § 3, stk. 1, nr. 19, og udbytte fra investeringsinstitutter med minimumsbeskatning, der efter ligningslovens § 16 C, stk. 1, 2. pkt., har valgt beskatning af udbytter, som modtages fra selskaber m.v., der er hjemmehørende her i landet, jf. § 1, stk. 1, nr. 5 c. 1. pkt. omfatter derudover ikke udbytte, som modtages fra et investeringsinstitut med minimumsbeskatning, jf. § 1, stk. 1, nr. 5 c, der udelukkende investerer i fordringer omfattet af kursgevinstloven, aktier i det administrationsselskab, der forestår investeringsinstitutts administration, afledte finansielle instrumenter efter Finanstilsynets regler herom og beviser i investeringsinstitutter med minimumsbeskatning omfattet af ligningslovens § 16 C, der udelukkende investerer i aktiver som nævnt i nærværende punktum. Som udbytte behandles tillige tilskud til koncernforbundne selskaber, jf. § 31 D, hvis tilskudsmodtageren, såfremt denne var moderselskab til tilskudsyderen, ville være skattepligtig af udbytte efter denne bestemmelse. Skattepligten omfatter ikke udbytte af datterselskabsaktier, jf. aktieavancebeskatningslovens § 4 A, når beskatningen af udbytter fra datterselskabet skal frafaldes eller nedsættes efter bestemmelserne i direktiv 2011/96/EU om en fælles beskatningsordning for moder- og datterselskaber fra forskellige medlemsstater eller efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Færøerne, Grønland eller den stat, hvor moderselskabet er hjemmehørende. Skattepligten omfatter endvidere ikke udbytte af koncernselskabsaktier, jf. aktieavancebeskatningslovens § 4 B, der ikke er datterselskabsaktier, når det udbytte modtagende koncernselskab er hjemmehørende i en

5. I § 2, stk. 1, litra c, 2. pkt., udgår ”der efter ligningslovens § 16 C, stk. 1, 2. pkt., har valgt beskatning af udbytter, som modtages fra selskaber m.v., der er hjemmehørende her i landet,”.

6. § 2, stk. 1, litra c, 3. pkt., ophæves.

stat, der er medlem af EU/EØS, og udbyttebeskatningen skulle være frafaldet eller nedsat efter bestemmelserne i direktiv 2011/96/EU eller dobbeltbeskatningsoverenskomsten med den pågældende stat, hvis der havde været tale om datterselskabsaktier. Skattepligten omfatter endvidere ikke udbytte, som oppebæres af deltagere i moderselskaber, der er optaget på listen over de selskaber, der er omhandlet i artikel 2, litra a, nr. i, i direktiv 2011/96/EU om en fælles beskatningsordning for moder- og datterselskaber fra forskellige medlemsstater, men som ved beskatningen her i landet anses for at være transparente enheder. Det er en betingelse, at selskabsdeltageren ikke er hjemmehørende her i landet. 5. og 6. pkt. finder ikke anvendelse, hvis udbyttet fra det danske selskab er en videreudlodning af udbytte, som dette selskab har modtaget direkte eller indirekte af datterselskabsaktier eller koncernselskabsaktier, jf. aktieavancebeskatningslovens §§ 4 A og 4 B, i et selskab hjemmehørende i udlandet, og det danske selskab ikke var retmæssig ejer af det modtagne udbytte. Dette gælder dog ikke, hvis beskatningen af udbytteudlodningen fra det danske selskab skal frafalde efter bestemmelserne i direktiv 2011/96/EU.

d-h) ---

Stk. 2-8. ---

§ 3. Undtaget fra skattepligten er:

1-4) ---

7. I § 2, stk. 1, litra c, 9. pkt., der bliver 8. pkt., ændres ”5. og 6. pkt.” til: ”4. og 5. pkt.”

8. I § 2, stk. 1, litra c, indsættes som 10. pkt.: ”Skattepligten omfatter endvidere ikke udbytte, som oppebæres af foreninger m.v. som nævnt i § 1, stk. 1, nr. 6, der har hjemsted i udlandet, og hvis midler ifølge vedtægter el.lign. udelukkende kan anvendes til almenvelgørende eller på anden måde almennyttige formål.”

Skoler, hospitaler, sygehuse, statsanerkendte rekonvalescenthjem, døgninstitutioner for børn og unge, daginstitutioner, privatinstitutioner og private pasningsordninger, fritidshjem og -klubber, offentligt godkendte opholdssteder for børn og unge, biblioteker under offentligt tilsyn og offentligt tilgængelige museer, alt for så vidt de er selvejende institutioner, og indtægterne udelukkende kan anvendes til den pågældende institutions formål. Skoler m.v. er fritaget for skattepligt, selv om de har aktiviteter i form af produktion af elektricitet og varme, som medfører, at betingelserne i 1. pkt. ikke er opfyldt. Fritagelsen gælder dog ikke for indtægt ved produktion af elektricitet og varme.

6-18) ---

19) Investeringselskaber, jf. aktieavancebeskatningslovens § 19, bortset fra kontoførende investeringsforeninger, jf. § 2 i lov om beskatning af medlemmer af kontoførende investeringsforeninger, og bortset fra investeringsinstitutter med minimumsbeskatning, jf. ligningslovens § 16 C. Udbytte omfattet af ligningslovens § 16 A, stk. 1 og 2, som et selskab, der er omfattet af 1. pkt., modtager fra et selskab m.v., der er hjemmehørende her i landet, beskattes dog med 15 pct. 2. pkt. omfatter ikke udbytte af egne aktier, udbytte af aktier i investeringselskabets administrationsselskab, udbytte fra et andet investeringselskab, jf. § 3, stk. 1, nr. 19, og udbytte fra et investeringsinstitut med minimumsbeskatning, jf. § 1, stk. 1, nr. 5 c, hvis dette har valgt beskatning af udbytter eller efter vedtægterne ikke kan investere i aktier eller andele i selskaber m.v., der er hjemmehørende her i landet. Uanset 3. pkt. må investeringsinstituttet eje aktier i det administrationsselskab, som

9. I § 3, stk. 1, nr. 5, 1. pkt., indsættes efter ”sygehuse,”: ”plejehjem, plejeboliger,”.

10. I § 3, stk. 1, nr. 19, 3. pkt., udgår ”, hvis dette har valgt beskatning af udbytter eller efter vedtægterne ikke kan investere i aktier eller andele i selskaber m.v., der er hjemmehørende her i landet”.

11. § 3, stk. 1, nr. 19, 4. og 5. pkt., ophæves.

forestår instituttets administration. 2. pkt. omfatter endvidere ikke udbytte, som modtages fra et investeringsinstitut med minimumsbeskatning, jf. ligningslovens § 16 C, der udelukkende investerer i fordringer omfattet af kursgevinstloven, aktier i det administrations-selskab, der forestår investeringsinstituttets administration, afledte finansielle instrumenter efter Finanstilsynets regler herom og beviser i investeringsinstitutter med minimumsbeskatning omfattet af ligningslovens § 16 C, der udelukkende investerer i aktiver som nævnt i nærværende punktum.

20-22)

Stk. 2. De i § 1, stk. 1, nr. 6, nævnte foreninger m.v. kan ved indkomstopgørelsen fradrage udlodninger til fyldestgørelse af vedtægtsmæssige formål, der kan anses for almenvelgørende eller på anden måde almen-nyttige. I tilfælde, hvor foreningen foruden erhvervsmæssig indkomst har anden indkomst, anses den ikke-erhvervsmæssige indkomst for medgået til de almenvelgørende eller på anden måde almennyttige formål, forinden nogen del af den skattepligtige indkomst anses for medgået hertil.

Stk. 3-8. ---

§ 13. Til den skattepligtige indkomst medregnes ikke:

1)---

2) Udbytte, som de i § 1, stk. 1, nr. 1-2 b, 2 d-2 j, 3 a-5 b, nævnte selskaber og foreninger m.v. modtager af aktier eller andele i selskaber omfattet af § 1, stk. 1, nr. 1-2 b, 2 d-2 j og 3 a-5 b, eller selskaber hjemmehørende i udlandet. Dette gælder dog kun udbytter af datterselskabsaktier og koncernselskabsaktier, jf. aktieavancebeskatningslovens §§ 4 A og 4 B. 1. pkt. omfatter ikke udbytter, i det omfang

12. I § 3, *stk. 2, 2. pkt.*, ændres ”erhvervsmæssig” til: ”skattepligtig”, og ”ikke-erhvervsmæssig” ændres til: ”skattefri”.

13. I § 13, *stk. 1, nr. 2*, ændres ”3 a-5 b” til: ”3 a-5 b, 6,”.

det udbyttegivende selskab har fradrag for ud-
lodningen. Bestemmelsen i 1. pkt. omfatter
heller ikke udbytte, i det omfang et dattersel-
skab på et lavere ejerniveau har haft fradrag
for udbytteudlodningen, uden at fradraget er
modsvaret af beskatning af udbytteudlodnin-
gen til et mellemliggende niveau. Bestemmel-
sen i 1. pkt. omfatter ikke udbytte vedrørende
aktier som nævnt i aktieavancebeskatningslo-
vens § 19 A. Bestemmelserne i 1.-5. pkt. fin-
der tilsvarende anvendelse, hvis udbyttedat-
tageren er et tilsvarende selskab eller en fore-
ning m.v. som nævnt i § 2, stk. 1, litra a, og
selskabet eller foreningen m.v. er hjemmehø-
rende i en fremmed stat, der er medlem af EU
eller EØS, på Færøerne eller i Grønland eller
en stat, som har en dobbeltbeskatningsover-
enskomst med Danmark. Ved bedømmelsen
af, om et selskab eller en forening m.v. som
nævnt i § 2, stk. 1, litra a, opfylder betingel-
sen i 2. pkt., medregnes samtlige aktiebesid-
delser, som selskabet eller foreningen m.v.
har i det udbyttegivende selskab.

3-4) ---

Stk. 2-10. ---

§ 2

I aktieavancebeskatningsloven, jf. lovbe-
kendtgørelse nr. 1148 af 29. august 2016, som
ændret bl.a. ved § 2 i lov nr. 1130 af 11. septem-
ber 2018 og § 1 i lov nr. 84 af 30. januar 2019 og
senest ved § 1 i lov nr. 92 af 31. januar 2020, fo-
retages følgende ændringer:

§ 19 B. ---

Stk. 2-3. ---

Stk. 4. Meddelelse efter stk. 2, 1. pkt., om sta-
tus som aktiebaseret investeringsselskab skal
indsendes til told- og skatteforvaltningen se-
nest den 1. november i kalenderåret før det

kalenderår, som meddelelsen skal have virkning fra.

Stk. 5-8. ---

§ 21. ---

Stk. 2. Et investeringsinstitut med minimumsbeskatning er aktiebaseret, hvis 50 pct. eller mere af instituttets aktivmasse i løbet af instituttets indkomstår gennemsnitligt er placeret i værdipapirer m.v. omfattet af denne lov, bortset fra aktier m.v. omfattet af § 19 C og investeringsbeviser omfattet af § 22. Værdien af investeringsbeviser i et andet aktiebaseret investeringsinstitut med minimumsbeskatning, hvori investeringsinstituttet ejer mindst 25 pct. af kapitalen, og værdien af aktier og investeringsbeviser i et aktiebaseret investerings-selskab, jf. § 19 B, hvori investeringsinstituttet ejer mindst 25 pct. af kapitalen, medregnes ikke. I stedet medregnes den del af dette investeringsinstituts eller investeringsselskabs aktiver, som svarer til ejerforholdet.

Stk. 3-5. ---

§ 23. ---

Stk. 2-6. ---

Stk. 7. Den skattepligtige skal anvende lagerprincippet ved opgørelse af gevinst og tab på aktier, investeringsbeviser m.v. omfattet af §§ 19 A, 19 B eller 19 C. I de tilfælde, hvor den skattepligtige og investeringsselskabet har

1. I § 19 B, stk. 4, indsættes som 2. pkt.:

”For et nyoprettet investeringsselskab kan valg af status som aktiebaseret investeringsselskab, jf. stk. 2, have virkning fra det kalenderår, hvori investeringsselskabet er oprettet, hvis valget træffes samtidig med oprettelsen, og der indsendes en meddelelse herom til told- og skatteforvaltningen senest 2 måneder efter oprettelsen, dog senest den 1. november i oprettelsesåret.”

2. I § 21, stk. 2, 1. pkt., ændres ”instituttets indkomstår” til: ”hvert kalenderår”.

3. § 23, stk. 7, 2.-4. pkt., affattes således:

”I tilfælde, hvor der er tale om aktier, der ikke er optaget til handel på et reguleret marked eller en

forskelligt indkomstår og der er tale om aktier, der ikke er optaget til handel på et reguleret marked eller registreret i en værdipapircentral, træder værdien ved begyndelsen af investeringsselskabets indkomstår i stedet for værdien ved begyndelsen af den skattepligtiges indkomstår, og værdien ved udgangen af investeringsselskabets indkomstår træder i stedet for værdien ved udgangen af den skattepligtiges indkomstår. For aktier, som den skattepligtige har erhvervet i løbet af investeringsselskabets indkomstår, træder anskaffelsessummen i stedet for aktiernes værdi ved begyndelsen af indkomståret. For aktier, som den skattepligtige har afstået i løbet af investeringsselskabets indkomstår, træder afståelsessummen i stedet for aktiernes værdi ved udgangen af indkomståret. Afståelsessummer, der er skattepligtige efter ligningslovens § 16 B, stk. 1, indgår ikke i opgørelsen. Ved værdien af aktier og investeringsbeviser m.v., som er udstedt af et investeringsselskab, forstås markedskursen. Kan en markedskurs ikke fastlægges, eller er denne lavere end tilbagekøbsværdien opgjort efter § 19, stk. 1, nr. 2, anvendes tilbagekøbsværdien.

Stk. 8. ---

§ 27. I tilfælde, hvor der ikke foretages effektiv udbetaling af minimumsindkomsten fra et investeringsinstitut med minimumsbeskatning, jf. ligningslovens § 16 C, der er et investeringsinstitut i henhold til Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2009/65/EF, jf. bilag 1, anses den manglende effektive udbetaling som et tillæg til den oprindelige andel, der anses for anskaffet på samme tidspunkt som den oprindelige andel, og med en anskaffelsessum, der svarer til den manglende betaling. Den manglende effektive udbetaling anses for

multilateral handelsfacilitet, eller om aktier, der ikke er registreret i en værdipapircentral, og den skattepligtiges indkomstår er forskelligt fra kalenderåret, foretages opgørelsen i stedet som forskellen mellem værdien ved udgangen af kalenderåret og værdien ved begyndelsen af kalenderåret. For aktier, som den skattepligtige har erhvervet i løbet af kalenderåret, anvendes anskaffelsessummen i stedet for værdien ved begyndelsen af kalenderåret. For aktier, som den skattepligtige har afstået i løbet af kalenderåret, anvendes afståelsessummen i stedet for værdien ved udgangen af kalenderåret.”

tillagt den oprindelige andel på tidspunktet for investeringsinstituttets årlige godkendelse af regnskabet, dog senest 6 måneder efter udløbet af investeringsinstituttets indkomstår.

Stk. 2-4. ---

4. I § 27, *stk. 1, 2. pkt.*, ændres ”senest 6 måneder efter udløbet af investeringsinstituttets indkomstår” til: ”den 30. juni i året efter det kalenderår, som minimumsindkomsten hidrører fra”.

§ 3

I kildeskatteloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 117 af 29. januar 2016, som ændret bl.a. ved § 8 i lov nr. 652 af 8. juni 2016, § 5 i lov nr. 1130 af 11. september 2018, § 4 i lov nr. 84 af 30. januar 2019 og § 1 i lov nr. 813 af 9. juni 2010 og senest ved § 2 i lov nr. 871 af 14. juni 2020, foretages følgende ændringer:

§ 2. Pligt til at svare indkomstskat til staten påhviler endvidere personer, der ikke er omfattet af § 1, og dødsboer, der behandles i udlandet, jf. dødsboskattelovens § 1, stk. 3, for så vidt de pågældende personer eller dødsboer:

1-5) ---

Erhverver udbytter omfattet af ligningslovens § 16 A, stk. 1 og 2, idet selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra c, 7. og 8. pkt., dog finder tilsvarende anvendelse. 1. pkt. omfatter ikke udbytte fra investeringsselskaber, jf. selskabsskattelovens § 3, stk. 1, nr. 19, og udbytte fra investeringsinstitutter med minimumsbeskatning, der efter ligningslovens § 16 C, stk. 1, 2. pkt., har valgt beskatning af udbytter, som modtages fra selskaber m.v., der er hjemmehørende her i landet, jf. selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 5 c. 1. pkt. omfatter derudover ikke udbytte, som modtages fra et investeringsinstitut med minimumsbeskatning, jf. selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 5 c, der udelukkende investerer i fordringer omfattet af kursgevinstloven, aktier i det administrati-

1. I § 2, *stk. 1, nr. 6, 1. pkt.*, ændres ”7. og 8. pkt.” til: ”6. og 7. pkt.”

2. I § 2, *stk. 1, nr. 6, 2. pkt.*, udgår ”der efter ligningslovens § 16 C, stk. 1, 2. pkt., har valgt beskatning af udbytter, som modtages fra selskaber m.v., der er hjemmehørende her i landet,”.

3. § 2, *stk. 1, nr. 6, 3. pkt.*, ophæves.

onsselskab, der forestår investeringsinstituttets administration, afledte finansielle instrumenter efter Finanstilsynets regler herom og beviser i investeringsinstitutter med minimumsbeskatning omfattet af ligningslovens § 16 C, der udelukkende investerer i aktiver som nævnt i nærværende punktum. Som skattepligtigt udbytte anses endvidere vederlag i form af andet end aktier i det erhvervende selskab, som en person erhverver ved overdragelse af aktier, andelsbeviser og lignende værdipapirer, herunder konvertible obligationer, samt tegningsrettigheder til sådanne værdipapirer i et koncernforbundet selskab (det erhvervede selskab) til et andet koncernforbundet selskab eller en koncernforbundet fond eller trust (det erhvervende selskab). Som skattepligtigt udbytte anses derudover vederlag i form af andet end aktier i det erhvervende selskab eller hermed koncernforbundne selskaber, som en person erhverver ved overdragelse af aktier, andelsbeviser og lignende værdipapirer, herunder konvertible obligationer, samt tegningsrettigheder til sådanne værdipapirer til selskaber, der på overdragelsestidspunktet i det væsentlige er uden økonomisk risiko ved erhvervsmæssig aktivitet, jf. selskabsskattelovens § 33 A, stk. 3, hvis personen eller fysiske eller juridiske personer, hvormed den pågældende person har en forbindelse som omhandlet i ligningslovens § 2, efter overdragelsen ejer aktier m.v. i et eller flere af disse selskaber. Som skattepligtigt udbytte anses også vederlag i andet end aktier i det modtagende selskab eller hermed koncernforbundne selskaber, som en person erhverver i forbindelse med fusion eller spaltning, der ikke er omfattet af fusionsskatteloven, hvis personen eller fysiske eller juri-

diske personer, hvormed den pågældende person har en forbindelse som omhandlet i ligningslovens § 2, efter omstruktureringen ejer aktier i det modtagende selskab eller hermed koncernforbundne selskaber. Ved fastsættelse af, hvornår der foreligger koncernforbundne selskaber, finder ligningslovens § 2 anvendelse. 4.-6. pkt. anvendes dog ikke, hvis personen er hjemmehørende på Færøerne, i Grønland eller i et land, som er medlem af EU/EØS, eller som har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Danmark, og de kompetente myndigheder i denne stat skal udveksle oplysninger med de danske myndigheder efter dobbeltbeskatningsoverenskomsten, en anden international overenskomst eller konvention eller en administrativt indgået aftale om bistand i skattesager. Det er en betingelse for anvendelsen af 4. pkt., at der er forbindelse som nævnt i ligningslovens § 2 mellem personen og det erhvervede henholdsvis det erhvervende selskab, og at det erhvervede selskab og det erhvervende selskab er koncernforbundet som nævnt i ligningslovens § 2.

7-27) ---

Stk. 2-11. ---

§ 65. I forbindelse med enhver vedtagelse eller beslutning om udbetaling eller godskrivning af udbytte af aktier eller andele i selskaber eller foreninger m.v. omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1, 2, 2 e, 2 h, 4 og 5 a, skal vedkommende selskab eller forening m.v. indeholde 27 pct. af det samlede udbytte, medmindre andet er fastsat i medfør af stk. 3 eller følger af stk. 4-6. Opkøb af egne aktier eller andele sidestilles med en beslutning om udbetaling eller godskrivning. Til udbytte henregnes beløb omfattet af ligningslovens §

4. I § 2, *stk. 1, nr. 6, 8. pkt.*, der bliver 7. pkt., ændres ”4.-6. pkt.” til: ”3.-5. pkt.”, og i 9. *pkt.*, der bliver 8. pkt., ændres ”4. pkt.” til: ”3. pkt.”

5. I § 65, *stk. 1, 1. pkt.*, ændres ”er fastsat i medfør af stk. 3 eller følger af stk. 4-6” til: ”følger af stk. 2 eller 4-6 eller af regler, der er fastsat i medfør af stk. 3”.

16 A, stk. 2, og udlodning af likvidationsprovenu foretaget i kalenderår, hvori selskabet endeligt opløses, når en af betingelserne i ligningslovens § 16 A, stk. 3, nr. 1, litra a-d, er opfyldt. Bestemmelsen i § 46, stk. 3, finder tilsvarende anvendelse. Det indeholdte beløb benævnes »udbytteskat«.

Stk. 2-5. ---

Stk. 6. Af udbytte af aktier eller andele som modtages af selskaber og foreninger m.v. og fonde m.v., der er skattepligtige efter selskabsskattelovens § 1 eller efter fondsbeskatningsloven, kan der indeholdes 22 pct. udbytteskat. Uanset 1. pkt. kan der af udbytte af skattefri porteføljeaktier, jf. selskabsskattelovens § 13, stk. 2, indeholdes 15,4 pct. udbytteskat. Uanset 1. pkt. kan der endvidere af udbytte af aktier og andele, som modtages af investeringsselskaber, jf. selskabsskattelovens § 3, stk. 1, nr. 19, og af udbytte af aktier og andele, som modtages af investeringsinstitutter med minimumsbeskatning, jf. selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 5 c, der efter ligningslovens § 16 C, stk. 1, 2. pkt., har valgt beskatning af udbytter, som modtages fra selskaber m.v., der er hjemmehørende her i landet, indeholdes 15 pct. udbytteskat. Skatteministeren fastsætter regler om nødvendig dokumentation for, at indeholdelse med de nedsatte satser kan finde sted, herunder om offentliggørelse af en selskabsmandtalsdatabase.

Stk. 7. Investeringsinstitutter med minimumsbeskatning, jf. selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 5 c, skal ved udbetaling eller godskrivning af udbytte indeholde 27 pct. af det samlede udbytte, medmindre andet følger af stk. 6 eller 8 eller er fastsat i medfør af stk. 12. Det indeholdte beløb benævnes udbytteskat. Bestemmelsen i § 46, stk. 3, finder tilsvarende anvendelse.

6. I § 65, stk. 6, 3. pkt., udgår ”der efter ligningslovens § 16 C, stk. 1, 2. pkt., har valgt beskatning af udbytter, som modtages fra selskaber m.v., der er hjemmehørende her i landet,”.

7. I § 65, stk. 7, 1. pkt., ændres ”stk. 6 eller 8” til: ”stk. 6, 1. og 4. pkt., eller stk. 8”, og ”er fastsat i medfør af stk. 12” ændres til: ”af regler, der er fastsat i medfør af stk. 3”.

Stk. 8. Der indeholdes ikke udbytteskat af udbytte fra investeringsinstitutter med minimumsbeskatning, jf. selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 5 c, der udelukkende investerer i fordringer omfattet af kursgevinstloven, aktier i det administrationsselskab, der forestår investeringsinstituttets administration, afledte finansielle instrumenter efter Finanstilsynets regler herom og beviser i investeringsinstitutter med minimumsbeskatning omfattet af ligningslovens § 16 C, der udelukkende investerer i aktiver som nævnt i denne bestemmelse. Endvidere indeholdes der ikke udbytteskat af udbytte fra investeringsinstitutter med minimumsbeskatning, jf. selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 5 c, der efter ligningslovens § 16 C, stk. 1, 2. pkt., har valgt beskatning af udbytter, som modtages fra selskaber m.v., der er hjemmehørende her i landet, når modtageren er et investeringsselskab, jf. selskabsskattelovens § 3, stk. 1, nr. 19, eller et andet investeringsinstitut med minimumsbeskatning, jf. selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 5 c, der efter ligningslovens § 16 C, stk. 1, 2. pkt., har valgt beskatning af udbytter, som modtages fra selskaber m.v., der er hjemmehørende her i landet, eller hvor der er tale om udbytte af investeringsinstituttets egne aktier. Herudover indeholdes der ikke udbytteskat af udbytte fra investeringsinstitutter med minimumsbeskatning, jf. selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 5 c, der efter vedtægterne ikke kan investere i aktier og andele i selskaber m.v., der er hjemmehørende her i landet, bortset fra aktier i instituttets administrationsselskab, når modtageren er et investeringsselskab, jf. selskabsskattelovens § 3, stk. 1, nr. 19, eller et investeringsinstitut med minimumsbeskatning, jf. selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 5 c, der efter ligningslovens § 16 C, stk. 1, 2. pkt., har

8. To steder i § 65, *stk. 8, 2. pkt.*, udgår ”der efter ligningslovens § 16 C, stk. 1, 2. pkt., har valgt beskatning af udbytter, som modtages fra selskaber m.v., der er hjemmehørende her i landet,”.

9. § 65, *stk. 8, 3. pkt.*, ophæves.

valgt beskatning af udbytter, som modtages fra selskaber m.v., der er hjemmehørende her i landet.

Stk. 9. Investeringselskaber, jf. selskabsskattelovens § 3, stk. 1, nr. 19, skal ved udbetaling eller godskrivning af udbytte indeholde 27 pct. af det samlede udbytte, medmindre andet følger af stk. 6, 1. pkt., eller stk. 10 eller er fastsat i medfør af stk. 12. Det indeholdte beløb benævnes udbytteskat. Bestemmelsen i § 46, stk. 3, finder tilsvarende anvendelse.

Stk. 10. Der indeholdes ikke udbytteskat af udbytte fra investeringselskaber, jf. selskabsskattelovens § 3, stk. 1, nr. 19, når modtageren er et andet investeringselskab, jf. selskabsskattelovens § 3, stk. 1, nr. 19, eller et investeringsinstitut med minimumsbeskatning, jf. selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 5 c, der efter ligningslovens § 16 C, stk. 1, 2. pkt., har valgt beskatning af udbytter, som modtages fra selskaber m.v., der er hjemmehørende her i landet, eller hvor der er tale om udbytte af investeringselskabets egne aktier.

Stk. 11. En kontoførende investeringsforening, der erhverver ret til udbytte, hvori der efter stk. 3 ikke indeholdes udbytteskat, skal, medmindre andet er fastsat efter stk. 3 eller følger af stk. 4 eller 5, indeholde udbytteskat af beløbet efter reglerne i stk. 1, 2, 7-10 eller 12. I disse tilfælde forfalder udbytteskatten til betaling på tidspunktet for retserhvervelsen, og reglerne i § 66 finder tilsvarende anvendelse.

Stk. 12. Skatteministeren kan fastsætte regler om nødvendig dokumentation for, at indeholdelse med 15 pct. eller med 0 pct. efter stk. 8, 3. pkt., kan finde sted. Skatteministeren kan fastsætte regler om, at indeholdelse af udbytteskat ikke skal finde sted ved udbetaling til

10. I § 65, *stk. 9, 1. pkt.*, ændres ”stk. 6, 1. pkt.” til: ”stk. 6, 1. og 4. pkt.”, og ”er fastsat i medfør af stk. 12” ændres til: ”af regler, der er fastsat i medfør af stk. 3”.

11. I § 65, *stk. 10*, udgår ”der efter ligningslovens § 16 C, stk. 1, 2. pkt., har valgt beskatning af udbytter, som modtages fra selskaber m.v., der er hjemmehørende her i landet,”.

12. § 65, *stk. 11, 1. pkt.*, affattes således:
”En kontoførende investeringsforening, som erhverver ret til udbytte, hvori der efter stk. 3 ikke indeholdes udbytteskat, eller hvori der indeholdes udbytteskat efter stk. 6, 1. pkt., skal, medmindre andet følger af stk. 2, 4, 5, 8 eller 10, eller af regler, der er fastsat i medfør af stk. 3, indeholde den udestående udbytteskat i beløbet efter reglerne i stk. 1, 7 eller 9.”

13. § 65, *stk. 12*, ophæves.

investeringsinstitutter med minimumsbeskatning, jf. selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 5 c, der ikke efter ligningslovens § 16 C, stk. 1, 2. pkt., har valgt beskatning af udbytter, som modtages fra selskaber m.v., der er hjemmehørende her i landet.

§ 4

I ligningsloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 806 af 8. august 2019, som ændret bl.a. ved § 6 i lov nr. 84 af 30. januar 2019 og senest ved § 16 i lov nr. 881 af 16. juni 2020, foretages følgende ændringer:

§ 7. Til den skattepligtige indkomst medregnes ikke:

1-21)---

22) Ydelser til en person fra en fond, stiftelse, forening m.v., som er godkendt af told- og skatteforvaltningen, og hvis formål er at støtte socialt eller sygdomsbekæmpende arbejde.

Ydelser fra en fond m.v., der overstiger 10.000 kr. inden for et kalenderår, medregnes dog til den skattepligtige indkomst med den del af værdien, der overstiger 10.000 kr. Told- og skatteforvaltningen offentliggør hvert år en liste over de fonde, stiftelser, foreninger m.v., som er blevet godkendt. Told- og skatteforvaltningen kan fastsætte en frist for, hvornår en ansøgning m.v. om godkendelse senest skal være modtaget, for at fonden, stiftelsen, foreningen m.v. kan optages på listen for det pågældende år.

23-34) ---

§ 16 C. Ved et investeringsinstitut med minimumsbeskatning forstås et institut, hvis aktivmasse udelukkende er placeret i værdipapirer m.v. og instituttets administrationsbygning,

1. I § 7, nr. 22, 2. pkt., ændres ”10.000 kr. inden” til: ”et grundbeløb på 13.000 kr. (2010-niveau) inden”, ”overstiger 10.000 kr.” ændres til: ”overstiger grundbeløbet.”, og efter 2. pkt. indsættes som nyt punktum: ”Grundbeløbet i 2. pkt. reguleres efter personskattelovens § 20.”

der udsteder omsættelige beviser for deltager-
nes indskud, og som har valgt, at instituttets
indkomst skal beskattes hos deltagerne. Et in-
vesteringsinstitut som nævnt i 1. pkt., der er
hjemmehørende her i landet, kan vælge, at in-
stituttet skal beskattes af udbytter, jf. § 16 A,
stk. 1 og 2, der modtages fra selskaber m.v.,
der er hjemmehørende her i landet. Valget ef-
ter 2. pkt. skal træffes, samtidig med at der
vælges skattemæssig status som investerings-
institut med minimumsbeskatning. Hvis insti-
tuttet vælger at blive beskattet af udbytter, jf.
2. pkt., er valget bindende. Investeringsinsti-
tuttet skal opgøre en minimumsindkomst efter
reglerne i stk. 3-8.

Stk. 2. Beviserne i et investeringsinstitut med
minimumsbeskatning eller afdelinger heri
skal berettige alle deltagere til samme for-
holdsmæssige andel af årets afkast af hvert
enkelt aktiv eller passiv i instituttet eller en
afdeling heri. Det forholdsmæssige afkast op-
gøres efter forholdet mellem bevisets påly-
dende og pålydende af samtlige beviser i in-
stituttet eller en afdeling heri. Et investerings-
institut, der udelukkende investerer i fordrin-
ger omfattet af kursgevinstloven, aktier i det
administrationsselskab, der forestår investe-
ringsinstituttets administration, afledte finan-
sielle instrumenter efter Finanstilsynets regler
herom og beviser i investeringsinstitutter med
minimumsbeskatning omfattet af stk. 1, der
udelukkende investerer i aktiver som nævnt i
nærværende punktum, kan uanset 1. pkt.
vælge, at indkomsten skal beskattes hos delta-
gerne, selv om der handles eller udstedes be-
viser uden ret til udbytte i perioden fra ind-
komstårets udgang til førstkommende dato for
vedtagelse af udbyttet henholdsvis tidspunktet
for instituttets godkendelse af regnskabet for
det tidligere indkomstår, hvor instituttet ikke

2. § 16 C, stk. 1, 2.-4. pkt., ophæves.

3. § 16 C, stk. 2, 3. pkt., ophæves.

foretager en egentlig vedtagelse af udbyttet.

Stk. 3. Minimumsindkomsten udgør summen af indkomstårets indtægter som nævnt i stk. 4 med fradrag for tab efter stk. 5 og udgifter efter stk. 6. Hvis et investeringsinstitut med minimumsbeskatning ophører eller vælger at ændre skattemæssig status, opgøres minimumsindkomsten for tiden fra indkomstårets begyndelse indtil henholdsvis ophørstidspunktet eller overgangen til anden skattemæssig status. Ved opgørelse af minimumsindkomsten ved ophør finder stk. 7, 1. pkt., ikke anvendelse.

Stk. 4. I minimumsindkomsten indgår følgende indtægter:

1) Indtjente renter og løbende ydelser fordelt over den periode, som indtægten vedrører.
2-10) ---

Stk. 5. I det samlede beløb efter stk. 4, nr. 1-9, fratrækkes følgende tab m.v.:

1) Tab og renteudgifter på fordringer omfattet af kursgevinstlovens § 14, stk. 1, bortset fra tab omfattet af stk. 4, nr. 10, og tab på fordringer i danske kroner, der er erhvervet før den 27. januar 2010, og som på erhvervelses-tidspunktet ikke opfyldte mindsterentekravet efter kursgevinstlovens § 38, jf. lovbekendtgørelse nr. 1002 af 26. oktober 2009. For investeringsforeninger omfattet af selskabsskatte-lovens § 1, stk. 8, gælder dette dog ikke tab på fordringer på selskaber, med hvilke et medlem af foreningen er koncernforbundet, jf. kursgevinstlovens § 4, når fordringen også er omfattet af kursgevinstlovens § 4. Tabet, jf. 1. pkt., opgøres efter kursgevinstlovens § 26, stk. 5, idet stk. 4, nr. 4, 3. og 4. pkt., finder tilsvarende anvendelse.

2-6) ---

Stk. 6. ---

Stk. 7. Minimumsindkomsten kan nedrundes

4. I § 16 C, stk. 3, 1. pkt., ændres ”indkomstårets” til: ”kalenderårets”, og i 2. pkt. ændres ”for tiden fra indkomstårets begyndelse” til: ”fra den 1. januar”.

5. I § 16 C, stk. 4, nr. 1, indsættes efter ”renter”: ”fratrullet indeholdt rentekildeskat og tillagt tilbagebetalt rentekildeskat”.

6. I § 16 C, stk. 5, indsættes før nr. 1 som nyt nummer:

”1) Renteudgifter.”

Nr. 1-6 bliver herefter nr. 2-7.

7. I § 16 C, stk. 5, nr. 1, 1. pkt., der bliver nr. 2, 1. pkt., udgår ”og renteudgifter”.

til nærmeste beløb, som er deleligt med 0,10 pct. af bevisets pålydende. Beløb, der efter 1. pkt. ikke skal medtages i minimumsindkomsten, fremføres til minimumsindkomsten i det følgende indkomstår. En acontoudbetaling opgøres altid som det faktisk udbetalte beløb. *Stk. 8.* En negativ minimumsindkomst fremføres til fradrag ved opgørelsen af minimumsindkomsten i det følgende indkomstår.

Stk. 9. Investeringsinstitutter, der er minimumsbeskattet, kan vælge at foretage en regulering af de indtægter, tab og administrationsudgifter, jf. stk. 4-6, der indgår ved opgørelse af minimumsindkomsten, som følge af udstedelse af nye beviser og indløsning af beviser. Investeringsinstitutter kan ikke efterfølgende ændre princip. Hvis investeringsinstituttet vælger at foretage en regulering som nævnt i 1. pkt., kan investeringsinstituttet ved opgørelse af indkomstårets minimumsindkomst dog ikke foretage fradrag for de beløb, der er omfattet af stk. 5, nr. 6. Reguleringen efter 1. pkt. foretages således:

1) Ved udstedelse af nye beviser øges de indtægter, tab og administrationsudgifter indtil emissionstidspunktet, som skal tages i betragtning ved opgørelse af minimumsindkomsten efter emissionen. Forøgelsen af de enkelte indtægter, tab og administrationsudgifter sker efter forholdet mellem den pålydende værdi af alle beviser efter emissionen og den pålydende værdi af alle beviser inden emissionen. Forøgelse af tab sker dog ikke, hvis der er tale om en investeringsforening omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 8, på det tidspunkt, hvor tabet opstår. Koncernforbundne medlemmer, jf. kursgevinstlovens § 4, regnes i denne sammenhæng for ét medlem.

2) ---

Stk. 10. Valget i stk. 1 af skattemæssig status

8. I § 16 C, stk. 7, 2. pkt., og stk. 8, ændres ”indkomstår” til: ”kalenderår”.

9. I § 16 C, stk. 9, 3. pkt., ændres ”indkomstårets minimumsindkomst” til: ”minimumsindkomsten for det pågældende kalenderår” og ”nr. 6” ændres til: ”nr. 7”.

som investeringsinstitut med minimumsbeskatning skal være truffet inden det første af instituttets indkomstår, som valget gælder for. I et nyoprettet investeringsinstitut skal valget være truffet i forbindelse med oprettelsen, hvis det skal gælde fra instituttets første indkomstår. Valget har alene virkning for indkomstår, der påbegyndes, efter at meddelelse om valget er indsendt til told- og skatteforvaltningen. For nyoprettede investeringsinstitutter, jf. 2. pkt., kan valget dog have tidligere virkning, hvis meddelelse indsendes til told- og skatteforvaltningen senest 3 måneder efter oprettelsen, dog senest inden udløbet af det første af instituttets indkomstår, som valget skal gælde for. Investeringsinstituttet skal inden for samme tidsfrist som angivet i 3. og 4. pkt. indsende meddelelse til told- og skatteforvaltningen om, hvorvidt instituttet er aktiebaseret, jf. aktieavancebeskatningslovens § 21, eller obligationsbaseret, jf. aktieavancebeskatningslovens § 22.

Stk. 11. Investeringsinstituttet skal senest 2 måneder efter instituttets godkendelse af regnskabet, dog senest 6 måneder efter udløbet af instituttets indkomstår, indsende oplysning til told- og skatteforvaltningen om størrelsen af minimumsindkomsten og dens sammensætning og oplysning om en eventuel difference, hvis det beløb, der faktisk henføres til deltagerne, overstiger minimumsindkomsten. Endvidere skal instituttet inden den i 1. pkt. angivne tidsfrist indsende oplysning til told- og skatteforvaltningen om minimumsindkomsten og eventuelle merbeløbs sammenhæng med instituttets indkomst i det år, som minimumsindkomsten hidrører fra.

Stk. 12. Hvis meddelelse efter stk. 10 eller oplysninger efter stk. 11 ikke indsendes rettidigt,

10. § 16 C, stk. 10, affattes således:

”*Stk. 10.* Ved valg af status som investeringsinstitut med minimumsbeskatning, jf. stk. 1, skal der indsendes en meddelelse herom til told- og skatteforvaltningen. Meddelelsen skal indsendes senest den 1. november i kalenderåret før det kalenderår, som meddelelsen skal have virkning fra. For et nyoprettet investeringsinstitut kan valg af status som investeringsinstitut med minimumsbeskatning, jf. stk. 1, have virkning fra det kalenderår, hvori investeringsinstituttet er oprettet, hvis valget træffes samtidig med oprettelsen, og der indsendes en meddelelse herom til told- og skatteforvaltningen senest 2 måneder efter oprettelsen, dog senest den 1. november i oprettelsesåret. Meddelelsen som nævnt i 1. og 3. pkt. skal indeholde oplysning om, hvorvidt investeringsinstituttet er aktiebaseret, jf. aktieavancebeskatningslovens § 21, eller obligationsbaseret, jf. aktieavancebeskatningslovens § 22.”

11. I § 16 C, stk. 11, 1. pkt., ændres ”dog senest 6 måneder efter udløbet af instituttets indkomstår” til: ”dog senest den 30. juni i året efter det kalenderår, som minimumsindkomsten hidrører fra”.

12. I § 16 C, stk. 12, 1. pkt., udgår ”meddelelse efter stk. 10 eller”, og ”indkomstårene fra og

beskattes deltagerne af gevinst og tab på beviser i investeringsinstituttet, der hidrører fra indkomstårene fra og med indkomståret forud for den manglende rettidige indsendelse af oplysninger og de derefter følgende 4 indkomstår, efter reglerne i aktieavancebeskatningslovens §§ 19 A, 19 B eller 19 C. 1. pkt. gælder tilsvarende, hvis der ikke gives rettidige og korrekte oplysninger om minimumsindkomst m.v. og sammensætningen heraf til deltagerens værdipapircentral eller pengeinstitut m.v. her i landet efter regler udstedt i medfør af skatteindberetningslovens § 18, stk. 5, og depositarer eller kontoførere i udlandet, således at disse kan indsende rettidig indberetning. Hvis der fra investeringsinstituttet mangler rettidige og korrekte oplysninger for flere på hinanden følgende år, fastholdes beskattningen efter aktieavancebeskatningslovens §§ 19 A, 19 B eller 19 C fra og med det første år, der mangler rettidige og korrekte oplysninger for, til og med det fjerde år efter det seneste år, der mangler rettidige og korrekte oplysninger for.

Stk. 13. Hvis et investeringsinstitut med minimumsbeskatning, jf. stk. 1, efterfølgende vælger skattemæssig status som investeringsselskab, jf. aktieavancebeskatningslovens § 19, skal instituttet indsende en meddelelse herom til told- og skatteforvaltningen. Valget har alene virkning for de af instituttets indkomstår, der påbegyndes, efter at meddelelse om valg af skattemæssig status som investeringsselskab er indsendt til told- og skatteforvaltningen. Gevinst og tab på beviser i instituttet, der hidrører fra indkomstårene fra og med det indkomstår, som valg af statusskift gælder for, og de derefter følgende 4 indkomstår, beskattes efter reglerne i aktieavancebeskatningslovens §§ 19 A, 19 B eller 19 C.

med indkomståret forud for den manglende rettidige indsendelse af oplysninger og de derefter følgende 4 indkomstår” ændres til: ”det kalenderår, der ligger forud for det kalenderår, hvor der ikke er sket rettidig indsendelse af oplysninger, og de følgende 4 kalenderår”.

13. § 16 C, stk. 13, 2. og 3. pkt., ophæves, og i stedet indsættes:

”Valget har virkning fra den 1. januar i året efter det kalenderår, hvori meddelelsen om statusskift er indsendt til told- og skatteforvaltningen.”

Stk. 14. Skatteministeren kan fastsætte nærmere regler om oplysningspligt m.v. efter stk. 11.

14. § 16 C, *stk. 14*, affattes således:

”*Stk. 14.* Told- og skatteforvaltningen kan fastsætte regler om de meddelelser, der skal indsendes efter stk. 10 og 13, og de oplysninger, der skal indsendes efter stk. 11.”