

Skatteministeriet

KRONPRINSESSEGADE 28

1306 KØBENHAVN K

TLF.: 33 96 97 98

DATO: 21. januar 2025

SAGSNR.: 2024 - 3659

ID NR.: 1068678

lovgivningoekonomi@skm.dk; jlv@skm.dk; mak@skm.dk

**Høring 18-12-2024 - ændring af kildeskattebekendtgørelsen, jeres j.nr.
2024-7996**

Ved e-mail af 18. december 2024 har Skatteministeriet anmodet om Advokatrådets bemærkninger til ovennævnte udkast.

Advokatrådet har følgende bemærkninger:

I forslagets punkt 1, 3, 4 og 5 omtales "... i det omfang deltagerne i den skattemæssigt transparente enhed..."

Det foreslås, at det i bestemmelserne præciseres, hvorvidt der stilles krav om, at alle deltagere i den transparente enhed opfylder betingelserne for skattefrihed, for at selskabet kan undlade at indeholde skat af udbytte til en transparent aktionær, eller om selskabet kan undlade indeholdelse for den forholdsmæssige andel af deltagerne i den transparente enhed, som opfylder betingelserne.

Med venlig hilsen

Andrew Hjuler Crichton
Generalsekretær

Aktive Ejere
Løngangsstræde 20, 4.
DK - 1406 København K

aktiveejere@aktiveejere.dk
www.aktiveejere.dk

CVR. 26 65 54 55



Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

17-01-2025

HØRINGSSVAR – UDKAST TIL BEKENDTGØRELSE OM ÆNDRING AF BEKENDTGØRELSE OM KILDESKAT

Skatteministeriet har 18. december 2024 fremsendt høringsbrev til Aktive Ejere med anmodning om bemærkninger til udkastet til ændret kildeskattebekendtgørelse.

Generelle bemærkninger

Brancheforeningen Aktive Ejere støtter den brede aftale om iværksætterpakke, som blev indgået 21. juni 2024, som for store dele af aftalens vedkommende er udmøntet med L28 19. december 2024, og som vi i Aktive Ejere i høj grad selv har arbejdet for at realisere. Der er dog fortsat nogle udeståender mht. kildeskatteindeholdelse, som skal forbedres via det foreliggende udkast til ny kildeskattebekendtgørelse:

- Aktive Ejere mener ikke det giver mening at begrænse fritagelsen for indeholdelse efter kildeskattebekendtgørelsen til *"aktionærer, der er kapitalselskaber af samme karakter som et dansk aktie- eller anpartsselskab"*. Tværtimod er det naturligt med et rent snit, så fritagelsen for kildeskatteindeholdelse naturligvis skal gælde for alle de enheder/investorer - ikke mindst fonde og pensionskasser - der fritages for skat på udbytter efter de nye regler med L28.
- Vi finder det magtpåliggende, at det i bekendtgørelsen eksplicit fremgår, at de - med meget bredt flertal i Folketinget - politisk vedtagne ændringer omkring udbytter og kildeskatteindeholdelse også gælder for skattemæssigt transparente enheder, herunder evt. i flere led, eftersom det ligger i selve de transparente enheders natur og definition, at de er skattemæssigt neutrale, jf. nedenfor.

Generelle spørgsmål om udbytte via transparente enheder:

Skatteministeriet bedes bekræfte, at de foreslåede bestemmelser i Kildeskattebekendtgørelsens § 32, stk. 3, § 32 a, stk. 2, § 32 b, stk. 2 og § 33, stk. 3 er en kodificering af allerede gældende retstilstand, hvorefter udlodninger, der går via skattemæssigt transparente enheder, skal behandles som udlodninger direkte til de bagvedliggende selvstændige skattesubjekter/aktionærer.

Det er Aktive Ejeres opfattelse, at det allerede i dag er helt fast retspraksis, at der ikke "tages højde" for transparente enheder - både i forhold til udbytteudlodninger, men også i alle andre henseender i skatte-lovgivningen.

Skatteministeriet bedes ligeledes bekræfte, at man er enig i, at dette også gælder, når der er flere led af transparente enheder mellem et dansk udbytteudloddende selskab og det/de selvstændige skattesubjekter, der deltager i de transparente enheder.

Skatteministeriet bedes også bekræfte, at – såfremt der er flere deltagere i transparente enheder, som har ret til forskellige satser for kildeskatteindeholdelse (fx 0% hhv. 27%) – skal der indeholdes kildeskat svarende til hver enkelt deltagers kildeskattesats for deres respektive andel af udlodningen fra det danske selskab.

Specifikke bemærkninger om foreslået § 32 b (udbytte til udenlandske porteføljeaktionærer)

Aktive Ejere er uforstående overfor, at der i kildeskattebekendtgørelsens § 32 b, stk. 1 foreslås at indsætte en betingelse om, at modtageren/aktionæren skal være *”et kapitalsselskab af samme karakter som et dansk aktie- eller anpartsselskab”*.

Det er meget væsentligt for muligheden for at tiltrække kapital fra udenlandske investorer, at der ikke opstilles særlige krav og betingelser for fritagelse for kildeskatteindeholdelse, i de tilfælde hvor udbytte er skattefrit (0%-sats) efter selskabsskattelovens § 2, stk. 8, 4. pkt.

Mange udenlandske investorer vil som udgangspunkt kunne sammenlignes med danske aktie- eller anpartsselskaber. Udenlandske selskabsretlige regler kan dog medføre, at udenlandske selskaber ikke fuldt ud er sammenlignelige med danske aktie- og anpartsselskaber – uden at dette i øvrigt har betydning for den skattemæssige kvalifikation af enheden (selvstændigt skattesubjekt) eller retten til skattefrihed efter selskabsskattelovens § 2, stk. 8, 4. pkt.

Udenlandske pensionskasser, pensionsfonde, andre enheder og lign. vil ligeledes ofte ikke være direkte sammenlignelige med danske aktie- og anpartsselskaber – igen uden at dette i øvrigt har betydning for den skattemæssige kvalifikation af enheden (selvstændigt skattesubjekt) eller retten til skattefrihed efter selskabsskattelovens § 2, stk. 8, 4. pkt.

Aktive Ejere beder også Skatteministeriet redegøre for, hvorfor der i kildeskattebekendtgørelsens § 32 b, stk. 1 foreslås indsat en yderligere betingelse om, at udbyttedeltageren/aktionæren skal være *”hjemmehørende i EU eller et land, som Danmark har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med”*? Det følger nemlig allerede af selskabsskattelovens § 2, stk. 8, at det er en forudsætning for skattefrihed (0%-sats), at aktionæren er hjemmehørende i en stat, hvor myndighederne skal udveksle oplysninger med de danske myndigheder efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst, en anden international overenskomst eller konvention eller en administrativt indgået aftale om bistand i skattesager. Hvis aktionæren har bestemmende indflydelse over det danske selskab efter ligningslovens § 2, gælder skattefriheden desuden kun, hvis aktionæren er hjemmehørende i EU eller beskatningen af den retmæssige ejer skal nedsættes efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst mellem Danmark og en fremmed stat, Færøerne eller Grønland.

Betingelsen i kildeskattebekendtgørelsens § 32 b, stk. 1 synes derfor i visse situationer at være helt overflødig (hvis aktionær har bestemmende indflydelse efter ligningslovens § 2) og i andre situationer med en

aktionær uden bestemmende indflydelse at medføre en indskrænkning af mulighed for at undlade indeholdelse af kildeskat – selvom aktionæren/udbyttmodtageren er skattefri af udbyttet.

Det er meget væsentligt, at alle investorer, der opfylder betingelserne for skattefrihed (0%-sats) efter selskabsskattelovens § 2, stk. 8, 4. pkt. gives mulighed for at modtage udbytte uden indeholdelse af kildeskat, hvilket er en central del af den politiske aftale om L28. Aktive Ejere beder derfor Skatteministeriet redegøre for, hvorfor der ses at være behov for at indskrænke muligheden for fritagelse for kildeskatteindeholdelse til kun at omfatte udvalgte udbyttmodtagere og ikke alle udbyttmodtagere, der kan modtage skattefrie udbytter (0%-sats) efter selskabsskattelovens § 2, stk. 8, 4. pkt.

Indeholdelse af udbyttekildeskat i situationer, hvor der ikke er en skattepligt, medfører væsentlige administrative og likviditetsmæssige ulemper for investorer og kapitalfonde mv., hvilket reelt vil udvande effekten af den lempelse af udbyttebeskatningen, som blev indført med L28. Dette gælder naturligvis særligt, når sagsbehandlingstiden for refusion af udbyttekildeskat ofte vil være mange år.

Specifikke bemærkninger til § 35 om oplysningspligt mv.

Skatteministeriet bedes opklarende kommentere og uddybe formuleringen om, at indeholdelse med de forskellige satser eller undladelse af indeholdelse kan "*finde sted, i det omfang*" deltagerne i en transparent enhed opfylder nærmere angivne betingelser.

Vi er i Aktive Ejere usikre på om "*i det omfang*" tydeligt nok hjemler, at man kan indeholde (eller lade være) afhængig af - og forholdsmæssigt baseret på - de forskellige kategorier af ejere af den transparente enhed. Hvis fx en transparent ejer har to aktionærer, hvor der skal indeholdes 0% til den ene og 22% til den anden, kan selskabet så gøre det? Eller skal man tage hver paragraf for sig og se på, om (alle) deltagerne opfylder kravene, hvilket selv i ovennævnte simple eksempel ikke vil være tilfældet?

Vi finder det ønskeligt, og foreslår fra Aktive Ejeres side, at princippet i den foreslåede § 35, stk. 2 bliver gjort anvendelig på mere end § 35, stk. 1, nr. 1.

Specifikke bemærkninger til § 2 - Ikrafttrædelsesbestemmelser

Skatteministeriet bedes bekræfte, at de ændrede regler for udbyttekildeskatteindeholdelse for skattefrie porteføljeaktier gælder for udbytter, der udbetales 1. februar 2025 eller senere, og at det i den forbindelse ikke har betydning, om udbyttet fx er vedtaget i løbet af januar 2025.

Aktive Ejere har for nuværende ikke yderligere bemærkninger til udkastet til opdateret kildeskattebekendtgørelse – men vi står naturligvis til rådighed for opfølgende dialog herom.

Med venlig hilsen
Bo Sandberg,
Cheføkonom, Aktive Ejere
bsa@aktiveejere.dk / 28503819

Skatteministeriet
Att.: Margrete Kiil
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

Den 20. januar 2025

Høring over udkast til bekendtgørelse om ændring af bekendtgørelse om kildeskat (J.nr. 2024 – 7996)

Dansk Erhverv har den 18. december 2024 modtaget et udkast til bekendtgørelse om ændring af bekendtgørelse om kildeskat i høring.

Generelle bemærkninger

Dansk Erhverv ser overordnet set positivt på Iværksætterpakken af 21. juni 2024 som delvist udmøntes med L 28 af 19. december 2024. Med hensyn til ændringen af bekendtgørelsen om kildeskat, mener Dansk Erhverv dog, at der er muligheder for, at dele af det forliggende udkast til kildeskatbekendtgørelsen kan forbedres.

Af bekendtgørelsen fremgår det, at fritagelsen for indeholdelse af kildeskat er begrænset til aktionærer, der er af samme karakter som et dansk aktie- eller anpartsselskab. Dansk Erhverv mener imidlertid, at fritagelsen for indeholdelsen af kildeskat skal gælde for alle investorer, der fritages for skat på udbytter efter de nye regler, herunder også fonde og pensionskasser, således at fritagelsen for kildeskatindeholdelse er ens for alle aktionærer.

Da selve formålet med ophævelsen af beskatningen af udbytter i L28 er at bidrage til at øge adgangen til kapital for unoterede selskaber, mener Dansk Erhverv ikke, at det giver mening at begrænse fritagelsen, hvis man ønsker at øge unoterede selskabers adgang til kapital mest muligt med loven.

Specifikke bemærkninger

Dansk Erhverv mener ikke, at det er hensigtsmæssigt, at der i kildeskattebekendtgørelsens § 32 b, stk. 1 foreslås en betingelse om, at aktionæren skal være *et kapitalselskab af samme karakter som et dansk aktie- eller anpartsselskab*. Vi mener, at denne betingelse kan skabe unødvendige hindringer for udenlandske investorer, hvilket vil kunne påvirke muligheden for at tiltrække kapital.

For at sikre en attraktiv ramme for udenlandske investeringer er det væsentligt, at der ikke indføres ekstra betingelser eller krav for fritagelse for kildeskatteindeholdelse, i de tilfælde hvor udbytte er skattefrit efter selskabsskattelovens § 2, stk. 8, 4. pkt.

Selvom mange udenlandske investorer kan sammenlignes med danske aktie- eller anpartsselskaber, betyder de forskellige udenlandske selskabsretlige regler, at der kan opstå situationer, hvor udenlandske selskaber ikke er præcist sammenlignelige med danske selskaber. Dette bør dog ikke påvirke den skattemæssige behandling af enheden som et selvstændigt skattesubjekt eller retten til skattefrihed efter selskabsskattelovens § 2, stk. 8, 4. pkt.

Ligeledes vil udenlandske pensionskasser, pensionsfonde og lignende enheder ofte ikke være direkte sammenlignelige med danske aktie- og anpartsselskaber, men dette bør heller ikke påvirke deres skattemæssige status eller deres ret til skattefrihed efter selskabsskattelovens § 2, stk. 8, 4. pkt.

Det er afgørende, at alle investorer, som opfylder betingelserne for skattefrihed under selskabsskattelovens § 2, stk. 8, 4. pkt., får mulighed for at modtage udbytte uden kildeskat. Dette er en vigtig del af den politiske aftale om L28. Dansk Erhverv vil derfor anmode Skatteministeriet om at udbyde, hvorfor det er nødvendigt at begrænse fritagelsen for kildeskatteindeholdelse til kun at omfatte udvalgte udbyttmodtagere, frem for at inkludere alle, der er berettiget til skattefrihed.

Indeholdelse af kildeskat på udbytter, når der ikke er skattepligt, skaber betydelige administrative og likviditetsmæssige udfordringer for investorer og kapitalfonde. Dette vil effektivt reducere den positive virkning af den lempelse af udbyttebeskatningen, der blev indført med L28.

Dansk Erhverv stiller sig naturligvis til rådighed for yderligere bemærkninger

Med venlig hilsen

Jacob Ravn
Skattepolitisk chef

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

Att.: Jesper Leth Vestergaard og Margrete Kiil

Sendes til mail:
lovgivningoekonomi@skm.dk
Kopi:
jlv@skm.dk og mak@skm.dk

Høringssvar over Bekendtgørelse om ændring af bekendtgørelse om kildeskat - Skatteministeriets j.nr. 2024 – 7996

Ændringsbekendtgørelsen følger primært op på L 28, hvorefter der under visse betingelser er indført skattefrihed for udbytter, der modtages selskaber med skattefri porteføljeaktier.

Dansk Industri henviser til høringssvar til L 28, som kan læses her: [Udmøntning af dele af Aftale om Iværksætterpakken - DI](#)

Udkastet til Bekendtgørelse om ændring af bekendtgørelse om kildeskat giver ikke Dansk Industri anledning til særlige bemærkninger.

Med venlig hilsen

Sune Hein Lundbek
Fagleder for skattejura & international skat, advokat

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
DK 1402 - København K
Att. Margrete Kiil og Jesper Leth Vestergaard

Sendt digitalt til: jlv@skm.dk, mak@skm.dk og lovgivningoekonomi@skm.dk

20. januar 2025

Høringssvar til høring over udkast til bekendtgørelse om ændring af bekendtgørelse om kildeskat, jf. Skatteministeriets j. nr. 2024 - 7996

FSR – danske revisorer ("FSR") takker for modtagelse af nærværende udkast til bekendtgørelse om ændring af bekendtgørelse om kildeskat, som Skatteministeriet har sendt i høring den 18. december 2024 med høringsfrist den 20. januar 2025.

FSR – danske revisorer

Børsgade 4, 4. sal
DK - 1215 København K

Telefon +45 7225 5703
fsr@fsr.dk
www.fsr.dk

CVR. 55 09 72 16
Danske Bank
Reg. 9541
Konto nr. 2500102295

Høringssvar til udkast til forslag til ændringsbekendtgørelse vedrørende reglerne i bekendtgørelse 2021-11-23 nr. 2104 om kildeskat kapitel 9 om udbytteskat, jf. Skatteministeriets j. nr. 2024-7996.

FSR – danske revisorer ("FSR") takker for modtagelsen af nærværende udkast til forslag til ændringsbekendtgørelse vedrørende reglerne i bekendtgørelse om kildeskats kapitel 9 om udbytteskat (herefter benævnt "Bekendtgørelsen").

Vi har følgende bemærkninger og spørgsmål.

Bemærkninger/spørgsmål

Indledningsvist finder FSR det positivt, at Skatteministeriet med dette forslag lægger op til, at der under visse forudsætninger ikke skal indeholdes kildeskat på udlodninger til ejere af skattefri porteføljeaktier efter skattefritagelsen i den nye selskabsskattelovs (SEL) § 2, stk. 8, 4. pkt. i forenklingssøjemed. Forslaget ses dog at indeholde betingelser, der fører til at der potentielt skal indeholdes kildeskat i situationer hvor modtageren af udbytte ikke er skattepligtig, jf. de på baggrund af L 28 indførte ændringer i SEL § 2, stk. 8.

Bekendtgørelsens § 32 a

Henset til, at SEL § 13 blev ændret som en følge af L 28, skal vi gøre opmærksom på, at henvisningen hertil i Bekendtgørelsens § 32 a, som for nuværende er formuleret "... udbytteskat af udbytte af skattefri porteføljeaktier, jf. selskabsskattelovens § 13, stk. 2 ...", ikke er korrekt.

Hjemlen til at modtage udbytte fra skattefrie porteføljeaktier uden beskatning følger af SEL nye § 13, stk. 1, nr. 3. Som en følge heraf, bør den eksisterende § 32 a i



Bekendtgørelsen ændres således: "Selskaber eller den, der på disses vegne administrerer udbytteordningen, kan undlade at indeholde udbytteskat af udbytte af skattefri porteføljeaktier, jf. selskabsskattelovens § 13, stk. 1, nr. 3..."

Bekendtgørelsens § 32 b

Det fremgår af udkast til bekendtgørelsen, at man ved indførelsen af § 32 b ønsker at give selskaber mulighed for at undlade at indeholde kildeskat på udlodninger, der er skattefrie efter de nye regler om skattefrie udbytter fra skattefrie porteføljeaktier, jf. den nye § 2, stk. 8, 4. pkt. i SEL. Den foreslåede ordlyd i Bekendtgørelsen er som følger:

»§ 32 b. Selskaber eller den, der på disses vegne administrerer udbytteordningen, kan undlade at indeholde udbytteskat af udbytte af skattefri porteføljeaktier, der betales til aktionærer, som efter selskabsskattelovens § 2, stk. 8, 4. pkt., er berettiget til beskatning af udbyttet med en sats på 0 pct. For at undladelse af indeholdelse kan finde sted, skal aktionæren være

- 1) et kapitalselskab af samme karakter som et dansk aktie- eller anpartsselskab og
- 2) hjemmehørende i EU eller et land, som Danmark har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med.

Stk. 2. Undladelse af indeholdelse efter stk. 1 kan tilsvarende finde sted, hvis aktionæren er en skattemæssigt transparent enhed. Undladelse kan dog kun finde sted, i det omfang deltagerne i den skattemæssigt transparente enhed opfylder betingelserne i stk. 1, nr. 1 eller 2, og er berettiget til beskatning af udbyttet med en sats på 0 pct.«

Den nye affattelse af SEL § 2, stk. 8, 4. pkt. indeholder ikke lignende betingelser. Det fremstår ikke klart, hvilke hensyn der begrunder tilføjelsen af disse betingelser for, at der kan udloddes udbytte uden indeholdelse af kildeskat. Det synes tilstrækkeligt, at en udlodning fritages for indeholdelse af kildeskat når det konstateres, at den respektive udlodning er skattefri efter de nye regler.

Dette er især tilfældet, når det er et af hovedhensynene bag ændringen af bekendtgørelsen at undgå unødigt administration og omkostninger forbundet med tilbagesøgningsprocessen. Hvis den foreslåede formulering i § 32 b fastholdes vil der kunne opstå situationer, hvor et selskab skal indeholde kildeskat på udloddet udbytte, uden at der er hjemmel til en begrænset skattepligt for modtager af udbyttet, og kildeskatten vil derfor kunne tilbagesøges.

Skatteministeriet anmodes derfor om at oplyse, hvilke hensyn der ligger bag indførelsen af de yderligere betingelser.

Ad. 1) et kapitalselskab af samme karakter som et dansk aktie- eller anpartsselskab

Såfremt Skatteministeriet fastholder, at dette fortsat skal være en betingelse for at undlade at indeholde kildeskat, er det væsentligt at få fastlagt hvilke kriterier, der skal lægges til grund ved vurderingen.

Såfremt betingelsen fastholdes vil der fortsat bestå en ikke uvæsentlig administrativ opgave i at vurdere, om de modtagende selskaber anses for at have "samme karakter som et dansk aktie- eller anpartsselskab". Henset til, at det efter den nye selskabsskattelovs § 2, stk. 8, 4. pkt., alene forudsætter, at udbyttemodtageren er et selvstændigt skattesubjekt, synes det unødvendigt at indsætte en sådan betingelse, når modtageren ville kunne tilbagesøge kildeskatten ned til 0 %.

Ad. 2) hjemmehørende i EU eller et land, som Danmark har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med

Det gælder også for denne betingelse, at den ikke er at finde i SEL § 2, stk. 8, 4. pkt. Det foreslås derfor, at ordlyden "... eller et land, som Danmark har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med" ændres til "... eller et land, som Danmark har indgået en informationsudvekslingsaftale med." Ved at foretage en sådan ændring, vil det sikres, at der er sammenhæng mellem reglerne om begrænset skattepligt efter SEL § 2 og reglerne om indeholdelse i bekendtgørelsen.

"Aktionæren" ctr. "Retmæssig ejer"

Det bemærkes, at "aktionæren" i bekendtgørelsens § 32 b, skal opfylde de ovenfor nævnte betingelser, herunder at være berettiget til at modtage skattefri udbytter efter selskabsskattelovens § 2, stk. 8, 4. pkt., være sammenlignelig med et dansk kapitalselskab og være hjemmehørende i EU eller et land, som Danmark har indgået en DBO med.

Det følger af den nye SEL § 2, stk. 8, 4. pkt., at der henvises til den "retmæssige ejer" af udbytterne. En sådan forskel i ordvalget synes at være udtryk for en potentiel forskel mellem vurderingen af begrebet "aktionær" og begrebet "retmæssig ejer" i henhold til bestemmelsen og dermed en usikkerhed ved fortolkningen heraf. Skatteministeriet bedes således bekræfte, at "aktionæren" er at sidestille med begrebet "retmæssig ejer" i selskabsskattelovens § 2, stk. 8, 4. pkt.

Hvis Skatteministeriet kan bekræfte denne opfattelse, synes det hensigtsmæssigt at ændre ordvalget i bekendtgørelsens § 32 b til "retmæssig ejer", således at der opstår symmetri i ordvalget mellem hjemlen til skattefritagelsen af modtagende udbytter fra skattefrie porteføljeaktier i den nye selskabsskattelov og fritagelsen for indeholdelsesforpligtelsen i Bekendtgørelsen.

Med venlig hilsen

Klaus Okholm
Formand for skatteudvalget

Maria Eun Elkjær
Skattepolitisk chef

Skatteministeriet
Att. Jesper Leth Vestergaard
Att. Margrete Kiil



FINANS
DANMARK

Høringssvar til udkast til ændringsbekendtgørelse til bekendtgørelse om kildeskat – j.nr. 2024-7996

Finans Danmark takker for muligheden for at afgive høringssvaret til ændringsbekendtgørelse.

Ændringerne har stor betydning for sektoren. Særligt bemærker Finans Danmark ændringen af bekendtgørelsens § 34, hvorefter det fremadrettet bliver muligt for investeringsinstitutter med minimumsbeskatning og investeringsinstitutter at undlade at indeholde kildeskat af udbytte, der er undtaget fra skattepligt til Danmark efter kildeskattelovens § 2, stk. 1, nr. 6, 2. pkt., eller selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra c, 2. pkt. Forslaget betyder, at Erhvervspakken fra 2017 nu også får fuld effekt på eksportsiden. Finans Danmark værdsætter denne ændring.

Finans Danmark har derudover nogle konkrete bemærkninger og afklarende spørgsmål, jf. nedenfor.

Nuværende formulering af kildeskattebekendtgørelsens § 34

Den nuværende formulering af § 34 indeholder følgende (vores fremhævnings):

"§34

Investeringsinstitutter med minimumsbeskatning og investeringsselskaber kan undlade at indeholde udbytteskat ved udlodning af udbytte **af egne aktier og ved udlodning af udbytte til et investeringsselskab, jf. selskabsskattelovens § 3, stk. 1, nr. 19, et investeringsinstitut med minimumsbeskatning, jf. selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 5c**, eller en forening m.v. jf. selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, hvis midler ikke ifølge vedtægter el.lign. udelukkende kan anvendes til almenvelgørende eller på anden måde almennyttige formål."

Finans Danmark konstaterer, at den fremhævede formulering ikke fremgår af den nye § 34. Finans Danmark antager, at der med denne ændring ikke er tiltænkt en ændring af den gældende praksis, jf. at den præcise hjemmel til ikke at indeholde kildeskat i den fremhævede situation fremgår direkte af kildeskattelovens § 65, stk. 8, 2. pkt. samt § 65, stk. 10. Departementet bedes bekræfte, at Finans Danmarks opfattelse heraf er korrekt.

Endvidere bedes departementet bekræfte, at der i situationer, hvor der ikke er undladt at tilbageholde kildeskat efter kildeskattelovens § 65, stk. 8, 2. pkt. eller §

Høringssvar

20. januar 2025

Dok: FIDA-1324763860-692970-v1

Kontakt Lene Schönebeck

65, stk. 10 fortsat kan ske tilbagebetaling af for meget indeholdt udbytteskat mellem investeringsinstitutter med minimumsbeskatning og investeringsselskaber.

Nuværende formulering af kildeskattebekendtgørelsens § 34, stk. 2

Der fremgår følgende af den nuværende § 34, stk. 2:

"Stk. 2. Hvis der for en aktionær, som er berettiget til, at der ikke skal ske indeholdelse, alligevel er indeholdt et højere beløb, kan aktionæren få tilbagebetalt den indeholdte udbytteskat hos Skatteforvaltningen."

Finans Danmark læser ændringsbekendtgørelsens nr. 6 (ny affatning af § 34) på den måde, at nuværende § 34, stk. 2 udgår. Vi antager, at der ikke er tiltænkt ændringer i muligheden for generelt at få tilbagebetalt indeholdt udbytteskat. Finans Danmark vurderer umiddelbart, at der fortsat er behov for denne bestemmelse for så vidt angår udbytter til foreninger, jf. selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, hvis midler ikke ifølge vedtægter el.lign. udelukkende kan anvendes til almenvelgørende eller på anden måde almennyttige formål.

Baggrunden herfor vurderes umiddelbart at være bemyndigelsesbestemmelsen i kildeskattelovens § 67, stk. 6, hvorefter skatteministeren kan fastsætte regler for tilbagesøgning og udbetaling af indeholdte beløb for skattepligtige, hvor udbyttet er fritaget for indeholdelse af udbytteskat efter § 65, stk. 3.

Hvis der ikke fastholdes en "tilbagebetalingsbestemmelse" i § 34, stk. 2, vil det efter Finans Danmarks opfattelse betyde en manglende tilbagesøgningsmulighed af for meget indeholdt kildeskat for de omfattede foreninger i det omfang, at udlodder af udbyttet ikke har udnyttet muligheden for undlade indeholdelse af kildeskat efter den nye affatning af § 34.

Finans Danmark vurderer umiddelbart, at der ikke er behov for en tilsvarende "tilbagebetalingsbestemmelse" for investeringsinstitutter med minimumsbeskatning og investeringsselskaber. Skattefrie udbytteudlodninger fra disse institutter og selskaber synes at være omfattet af kildeskattelovens § 67, stk. 3, hvorefter der kan ske udbetaling af for meget indeholdt udbytteskat på begæring fra udbyttemodtager. Departementet bedes bekræfte, at departementet er enige i denne forståelse. Alternativt vil der også være et behov for en "tilbagebetalingsbestemmelse" for tilbageholdt kildeskat af udbytter fra investeringsinstitutter med minimumsbeskatning og investeringsselskaber til udenlandske investorer omfattet af kildeskattelovens § 2, stk. 1, nr. 6, 2. pkt. eller selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra c, 2. pkt.

Høringssvar

20. januar 2025

Dok. nr.:

FIDA-1324763860-692970-v1



Ændringsbekendtgørelsens nr. 4

Der foreslås følgende ændring af § 32 b, stk. 2 (vores fremhævnings):

"Undladelse af indeholdelse efter stk. 1 kan tilsvarende finde sted, hvis aktionæren er en skattemæssigt transparent enhed. Undladelse kan dog kun finde sted, i det omfang deltagerne i den skattemæssigt transparente enhed opfylder betingelserne i stk. 1, nr. 1 **eller** 2, og er berettiget til beskatning af udbyttet med en sats på 0 pct."

Det fremhævede "eller" skal efter Finans Danmarks opfattelse ændres til "og", da stk. 2 henviser til stk. 1, hvor det fremgår, at begge betingelser skal være opfyldt.

Nuværende formulering af kildeskattebekendtgørelsens § 32 a, stk. 1

Kildeskattebekendtgørelsens § 32a, stk.1, 1. pkt. lyder således:

"Selskaber eller den, der på disses vegne administrerer udbytteordningen, kan indeholde 15,4 procent i udbytteskat af udbytte af skattefrie porteføljeaktier, jf. selskabsskattelovens § 13, stk. 2, der betales til aktionærer, der er skattepligtige efter selskabsskattelovens § 1 eller 2, stk. 1, litra a."

Finans Danmark bemærker, at den korrekte henvisning til selskabsskatteloven efter Finans Danmarks opfattelse bør være selskabsskattelovens § 13, stk. 1, nr. 3.

Transparente enheder

Ændringsbekendtgørelsens nr. 1, 3, 4 og 5 indeholder alle formuleringer, som giver mulighed for indeholdelse med 0, 15 eller 22 procent for skattemæssigt transparente enheder, hvis alle deltagerne i den skattemæssigt transparente enhed opfylder betingelserne for at få indeholdt kildeskat med den konkrete procent.

Finans Danmark er bekymret for, at der lægges op til denne valgmulighed. Først og fremmest er det den transparente enhed, der civilretligt er modtager af udbytter, hvorfor det også er den transparente enhed, der er registreret som ejer på depotet. Det er derfor den transparente enheds cvrn., der sammenholdes med Skattestyrelsens listes over udbytteskatteprocenter.

Finans Danmark er opmærksom på, at der lægges op til en valgmulighed ("kan undlade"), hvorfor det er op til det enkelte pengeinstitut, om man vil benytte sig af muligheden. Men vi skal samtidig bemærke, at hvis et pengeinstitut skal undlade at tilbageholde kildeskat overfor transparente enheder, vil det kræve større systemomlægninger og/eller manuel håndtering.

Høringssvar

20. januar 2025

Dok. nr.:

FIDA-1324763860-692970-v1



Ændringsbekendtgørelsens nr. 7 lægger op til at tilføje et stk. 2 til kildeskattebekendtgørelsens § 35. Finans Danmark er usikre på det faktiske indhold af bestemmelsen. Det fremgår, at:

"Er aktionæren en transparent enhed, forstås ved udbyttmodtager i stk. 1, nr. 1, deltageren i den transparente enhed, hvor deltageren er et selvstændigt skattesubjekt og skattemæssigt modtager udbyttet."

Finans Danmark ønsker afklaret, om der med denne bestemmelse skal forstås, at det kun er i de situationer, hvor pengeinstituttet har valgt at tilbageholde 0 procent overfor en transparent enhed, at instituttet skal forholde sig til den enkelte deltager i den transparente enhed. Kan departementet bekræfte dette, bør det præciseres i bestemmelsen.

Kildeskattebekendtgørelsen indeholder af naturlige årsager ikke nye bestemmelser i relation til indberetning. Departementet bedes derfor bekræfte, at eventuel undladelse af at tilbageholde kildeskat ikke ændrer på, at udbyttet fortsat skal indberettes på den transparente enhed, der civilretligt har modtaget udbyttet.

Finans Danmark skal afslutningsvis opfordre til, at skattemyndighederne foretager den nødvendige vurdering af udbytteskatteprocenten for en transparent enhed og på baggrund af den vurdering påfører procenten på den liste over udbytteskatteprocenter, som Skattestyrelsen månedligt sender til Finans Danmark.

Finans Danmark står til rådighed for uddybning af vores høringssvar, herunder eventuelt opklarende spørgsmål.

Med venlig hilsen

Lene Schönebeck

Direkte: 5131 8717

Mail: lsc@fida.dk

Høringssvar

20. januar 2025

Dok. nr.:

FIDA-1324763860-692970-v1



HØRINGSSVAR - J. NR. 2024-7996

Det følger af udkast til Bekendtgørelse om ændring af bekendtgørelse om kildeskat af 18. december 2024 ("**Be-kendtgørelsen**"), at der kan undlades at indeholde kildeskat på udlodninger, der er skattefrie efter de nye regler om skattefrie udbytter fra skattefrie porteføljeaktier, jf. den nye § 2, stk. 8, 4. pkt. i selskabsskatteloven. Den foreslåede ordlyd i Bekendtgørelsen er som følger:

»§ 32 b. Selskaber eller den, der på disses vegne administrerer udbytteordningen, kan undlade at indeholde udbytteskat af udbytte af skattefri porteføljeaktier, der betales til aktionærer, som efter selskabsskattelovens § 2, stk. 8, 4. pkt., er berettiget til beskatning af udbyttet med en sats på 0 pct. For at undladelse af indeholdelse kan finde sted, skal aktionæren være

1) et kapitalselskab af samme karakter som et dansk aktie- eller anpartsselskab og

2) hjemmehørende i EU eller et land, som Danmark har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med.

Stk. 2. Undladelse af indeholdelse efter stk. 1 kan tilsvarende finde sted, hvis aktionæren er en skattemæssigt transparent enhed. Undladelse kan dog kun finde sted, i det omfang deltagerne i den skattemæssigt transparente enhed opfylder betingelserne i stk. 1, nr. 1 eller 2, og er berettiget til beskatning af udbyttet med en sats på 0 pct.»

Spørgsmål 1

Skatteministeriet bedes oplyse, hvad hensynet bag ovenstående punkt 1) og 2). Det forekommer tilstrækkeligt, at der kan undlades at indeholde udbytte, når det er konstateret, at den pågældende udlodning er skattefri efter de nye regler om udbytter fra skattefrie porteføljeaktier.

Hvis punkt 1) og 2) opretholdes medfører det bl.a., at der skal indeholdes kildeskat på en udlodning til en aktionær, der ellers er berettiget til at modtaget udbytte skattefrit, fx hvis den pågældende aktionær er hjemmehørende i et land uden for EU, der ikke har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Danmark, men som har indgået en informationsudvekslingsaftale med Danmark. I dette tilfælde ville der i så fald skulle indeholdes kildeskat, selv om aktionæren per definition ikke er skattepligtig til Danmark. Dette medfører unødigt administration og omkostninger for den pågældende aktionær, hvilket netop synes at være det hensyn, som man forsøger at undgå ved Bekendtgørelsen.

Spørgsmål 2

Hvis punkt 1) opretholdes, bedes Skatteministeriet uddybe, hvad der ligger i kravet om, at kapitalselskabet skal have "*samme karakter som et dansk aktie- eller anpartsselskab*".

Er ministeren for eksempel enig i, at denne fritagelsesmulighed også bør gælde ved udlodninger til udenlandske pensionskasser, fonde og foreninger (hvis de ikke er omfattet af SEL § 1, stk. 1, nr. 6, jf. Bekendtgørelsens § 1,

nr. 6), statslige enheder eller andre enheder, hvor der er rimelig sikkerhed for, at enhederne ikke er transparente, dvs. enhederne anses som selvstændige skattesubjekter efter SEL § 1, stk. 1, nr. 2?

Hvis ministeren ikke mener, at dette er tilfældes, så vil der også her være en væsentlig administrativ øvelse i at vurdere, om de pågældende modtagere anses for at have "samme karakter som et dansk aktie- eller anparts-selskab". Dette synes unødigt, når der henses til, at de pågældende enheder under alle omstændigheder ville kunne tilbagesøge den pågældende kildeskat ned til 0%, da der ikke efter den nye bestemmelse i SEL § 2, stk. 8 stilles krav til, at de pågældende udbyttemodtagere har samme karakter som et dansk kapitalselskab, men alene forudsætter, at udbyttemodtageren er et selvstændigt skattesubjekt.

Spørgsmål 3

Der henvises i Bekendtgørelsens § 32 b til, at "aktionæren" skal opfylde de oplistede betingelser, herunder at kunne modtage udbytte skattefrit efter den nye SEL § 2, stk. 8, 4. pkt., være sammenligneligt med et dansk kapitalselskab og være hjemmehørende i EU eller et land, som Danmark har en DBO med.

I den nye SEL § 2, stk. 8, 4. pkt. henvises der imidlertid til den "retmæssige ejer".

Er ministeren enig i, at "aktionæren" skal forstås som "retmæssig ejer" i denne sammenhæng?

Spørgsmål 4

Generelt for ovenstående er det positivt, at der ikke skal indeholdes kildeskat, når udbyttemodtageren ikke er skattepligtig til Danmark.

Baseret på erfaringer med tilbagesøgninger stilles der enormt store krav til at kunne dokumentere, at udbyttemodtageren er retmæssig ejer. I tillæg hertil har praksis vist, at udloddende selskaber meget hurtigt anses for at handle groft uagtsomt, hvis de ikke har indeholdt korrekt. Dette er selv om der er indhentet positivt bindende svar, vundet ved landsskatteretten og indhentet rådgivning fra professionelle skatterådgivere.

Kapitalforvaltere, der ejer underliggende udloddende selskaber, ville typisk ikke have kendskab til, hvordan en konkret investor vælger at disponere over en konkret udlodning, og det er i så fald yderst vanskeligt at vurdere og dokumentere, hvem af fondens investorer, der anses for retmæssige ejer efter danske regler. Dette kompliceres yderligere ved, at andre lande, herunder EU-lande, ikke nødvendigvis har den samme definition af retmæssig ejer, som der gælder i Danmark. Det lovforberedende arbejde til L28 viser også, hvor vanskeligt spørgsmålet omkring retmæssig ejer er.

Til støtte for, at Bekendtgørelsen ikke forbliver en teoretisk mulighed, men rent faktisk får effekt i praksis, er der behov for et af Skattestyrelsen udarbejdet blanket eller andet lignende værktøj, som investorer kan udfylde og levere til kapitalforvalteren, hvorefter kapitalforvalteren kan vurdere indeholdelsesforpligtelsen i overensstemmelse med den blanket, som investoren har indleveret. Kapitalforvaltere arbejder selv med sådanne blanketter, men med de høje dokumentationskrav er det vanskeligt – hvis ikke umuligt – for kapitalfondsforvalteren altid at vurdere retmæssig ejer kravet på udlodningstidspunktet. Noget tilsvarende kendes fra USA, hvor investorer udfylder en W8-blanket, hvorefter det udloddende selskab kan indeholde efter de oplysninger, der fremgår af de pågældende W8-blanketter.

Vi imødeser en kommentar om, hvordan ministeren vil imødekomme ovenstående.

Til bekendtgørelsens § 1, nr. 6 vedr. udbytte uden indeholdelsespligt ved udlodninger fra investeringsinstitutter med minimumsbeskatning og investeringsselskaber

Det er positivt, at der efter bekendtgørelsens § 1, nr. 6 indsættes hjemmel til, at investeringsinstitutter med minimumsbeskatning (IMB) og investeringsselskaber kan undlade at indeholde udbytteskat af udbytte, der er undtaget fra skattepligt til Danmark efter kildeskattelovens § 2, stk. 1, nr. 6, 2. pkt. samt selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra c, 2. pkt.

Skatteministeriet opfordres til, at reglerne om ingen indeholdelse af udlodninger fra IMBer hhv. investeringsselskaber også træder i kraft med virkning fra den 1. februar 2025 i stedet for januar 2026. Der synes ikke at være et bærende hensyn for at vente til januar 2026.

Den foreslåede regulering af transparente enheder

Flere steder i Bekendtgørelsen er det udtrykkeligt angivet, at der ses igennem transparente enheder. Se fx det foreslåede pkt. I i Bekendtgørelsen, hvor følgende fremgår:

"Stk. 3. Indeholdelse med 22 pct. efter stk. 1 kan tilsvarende finde sted, hvis aktionæren er en skattemæssigt transparent enhed. Indeholdelse med 22 pct. kan dog kun finde sted, i det omfang deltagerne i den skattemæssigt transparente enhed opfylder betingelserne i stk. 1, nr. 1, 2 eller 3, og er berettiget til beskatning af udbyttet med en sats på 22 pct."

Det forekommer unødvendigt at have en specifik regulering af, at der ses igennem skattetransparente enheder, da dette allerede gælder efter almindelige skatteretlige principper som mange andre steder i skattelovgivningen.

Vi formoder, at behovet udspringer af ministerens svar til spørgsmål 33 SAU L 28 ([*L 28 endeligt svar på spørgsmål 33 SAU L 28 svar på spm 33docx](#)):

"I KPMG Acor Tax's eksempel er aktionæren i det udloddende selskab en transparent enhed (K/S), som ikke opfylder betingelsen i kildeskattebekendtgørelsens § 32 om at være et aktieselskab eller et anpartsselskab med betegnelsen A/S eller ApS i sit officielle navn. Der skal derfor indeholdes en udbyttekildeskat på 27 pct."

Dette forekommer heller ikke korrekt, da der – som alle andre steder i skattelovgivningen – ses igennem skattemæssigt transparente enheder.

Ved at lade bestemmelserne i Bekendtgørelsen vedr. transparente enheder skaber det tvivl andre steder i lovgivningen om, hvad der så gælder, når der ikke er en udtrykkelig regulering af, hvordan transparente enheder behandles.

Særligt om skattefrit udbytte efter ligningslovens § 16 I, stk. 9

Det er som nævnt positivt, at det på tværs af de danske udlodningsregler strømlines, hvorefter at der ikke skal indeholdes kildeskat på udbytteudlodninger, der per definition er skattefrie. Dette forventes at afhjælpe en væsentlig administrativ byrde, der har været underlagt skatteydere.

Hertil skal det fremhæves, at kapitalfondspartnerne kan modtage udbytte skattefrit til at betale deres personlige skat af det merafkast, de måtte realisere. Et sådan udbytte udbetales typisk fra kapitalfondspartnerens personlige holdingselskab. Kapitalfondspartnerne skal efter skattekontrolloven oplyse Skattestyrelsen om sådanne skattefrie udbytter. Se ligningslovens § 16 I, stk. 9.

Der er ikke hjemmel i kildeskatteloven, herunder kildeskattebekendtgørelsen, til at undlade at indeholde kildeskat på et sådan udbytte, selv om det er skattefrit. Dette giver i praksis anledning til likviditetsbelastning og yderligere administration. Almindeligvis kan den endelige beskatning af merafkastet for ét indkomstår først opgøres endeligt i det efterfølgende indkomstår. Dette medfører, at kapitalfondspartneren først i det efterfølgende indkomstår ved, hvor meget der kan udloddes fra det pågældende holdingselskab skattefrit. Kapitalfondspartneren kan herefter ikke finansiere hele skattebetalingen på merafkastet, da der skal indeholdes 27% kildeskat på udlodningen fra holdingselskabet, som først i det efterfølgende indkomstår godskrives kapitalfondspartneres skatteopgørelse. Dette synes ikke i overensstemmelse med formålet bag ligningslovens § 16 I, stk. 9, som netop er indsat for at give kapitalfondspartneren mulighed for at finansiere den direkte, personlige skattebetaling, som følger af ligningslovens § 16 I. Indeholdelse er desuden alene en administrativ øvelse, da udbyttet de facto er skattefrit.

De hensyn, der begrunder, at der ikke skal indeholdes kildeskat på skattefrie udbytter fra skattefrie porteføljeaktier, datterselskabsaktier, koncernaktier, udbytte fra investeringsselskaber og IMB'er, gør sig ligeledes gældende på skattefrit udbytte efter ligningslovens § 16 I, stk. 9.

På baggrund af ovenstående opfordres Skatteministeriet til at indarbejde hjemmel i kildeskattebekendtgørelsen til, at der for udlodninger omfattet af ligningslovens § 16 I, stk. 9, ikke skal indeholdes kildeskat.