



Til Folketingets Skatteudvalg

Dato:
3. oktober 2024

Oplysninger:
J.nr.

Dok. nr.:

Henvendelse vedrørende forslag nr. L 28 til lov om ændring af selskabsskatteloven, aktiesparekontoloven, aktieavancebeskatningsloven, personskatteloven og forskellige andre love (Udmøntning af dele af Aftale om Iværksætterpakken)

Skatteministeren har den 2. oktober 2024 fremsat ovennævnte lovforslag nr. L 28 vedrørende en udmøntning af dele af Aftale om Iværksætterpakken.

I lovforslagets § 1, nr. 6, foreslås følgende ændring af selskabsskattelovens § 2, stk. 8 med indsættelse af et nyt 8. og 9. pkt.:

I § 2, stk. 8, indsættes efter 7. pkt. som nye punktummer:

*»Er den retmæssige ejer af udbyttet hjemmehørende i et land uden for EU, er det til-
lige en betingelse, at denne ikke har bestemmende indflydelse i det udbyttegivende
selskab, jf. ligningslovens § 2. Reglen i 8. pkt. finder dog ikke anvendelse, hvor den
retmæssige ejer er hjemmehørende i et land, der er medlem af EØS, og har en dob-
beltbeskatningsoverenskomst med Danmark.«*

Som det fremgår af forslaget, gælder det foreslåede krav i det nye **8. pkt.** (om ikke at have be-
stemmende indflydelse, jf. ligningslovens § 2, i det udbyttegivende selskab) ikke, hvis den ret-
mæssig ejer af udbyttet er hjemmehørende i EU.

Denne undtagelse for retmæssige ejere, som er hjemmehørende i EU, skal ifølge forslagets sid-
ste punktum (dvs. forslaget til **9. pkt.**) tillige gælde for retmæssige ejere, der er hjemmehørende
i et land, der er medlem af EØS, og har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Danmark.

Forslaget til 9. pkt. har formentlig sammenhæng med en overholdelse af den såkaldte EØS-af-
tale, hvormed skatteydere hjemmehørende i EØS-lande blandt andet har de samme rettigheder
angående kapitalens frie bevægelighed, som gælder for skatteydere i EU-lande.

I den gældende selskabsskattelovs § 2, stk. 8, **7. pkt.**, er følgende betingelse om ejerskab:

*Hvis selskabet m.v. er hjemmehørende i et land uden for EU, er det endvidere en betingelse, at
det sammen med koncernforbundne parter, jf. ligningslovens § 2, ejer mindre end 10 pct. af
aktiekapitalen i det udbyttegivende selskab.*



Som det fremgår, er der også i 7. pkt. en undtagelse fra kravet om koncern-ejerskab på mindre end 10%, hvis den retmæssige ejer af udbyttet er hjemmehørende i EU.

Det fremgår af de specifikke bemærkninger til lovforslagets § 1, nr. 6, om indsættelsen af et nyt 8. pkt., at forslaget har sammenhæng med den gældende bestemmelse i selskabsskattelovens § 2, stk. 8., 7. pkt.

Forslaget til et nyt 8. pkt. udvider så at sige reglen i 7. pkt., så den ikke alene gælder for ejerskab, jf. 7. pkt., men nu tillige for bestemmende indflydelse, jf. forslaget til 8. pkt.

Når der således er en klar sammenhæng mellem det nye 8. pkt. og det eksisterende 7. pkt., bør det indføjes i forslagens § 1, nr. 6, til et nyt 9. pkt. i selskabsskattelovens § 2, stk. 8, at det inkluderer både 7. og 8. pkt.:

»Er den retmæssige ejer af udbyttet hjemmehørende i et land uden for EU, er det tillige en betingelse, at denne ikke har bestemmende indflydelse i det udbyttegivende selskab, jf. ligningslovens § 2. Reglen i 7. og 8. pkt. finder dog ikke anvendelse, hvor den retmæssige ejer er hjemmehørende i et land, der er medlem af EØS, og har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Danmark.«

Indholdsmæssigt er det tillige meget vanskeligt at forstå, hvorfor udbyttmodtagere hjemmehørende i et EØS-land skal sidestilles med EU-lande i relation til 8. pkt. (om en undtagelse fra kravet om bestemmende indflydelse), men ikke i relation til 7. pkt. (om en undtagelse fra kravet om koncern-ejerskab)?

Jeg beder Folketingets Skatteudvalg om at viderebringe denne henvendelse til skatteministeren med henblik på en overvejelse om at ændre lovforslaget i overensstemmelse med ovennævnte.

Med venlig hilsen



Jan Steen Hansen
Advokat (H)