SKATTE- OG VÆKSTMINISTERIET

5. november 2026
J.nr. 2025 - 7603

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 37 - Forslag til Lov om ændring af lov om spil, selskabsskatteloven og lov om afgifter af spil (Skærpede regler for markedsføring og udbud af spil, styrket tilsyn med det uregulerede marked og fastlæggelse af kriterier for beregning af bøder, indførelse af forhandlergodkendelse og nyfortolkning af spillehaller i forbindelse med landbaseret udbud af spil og nedsættelse af godtgørelsen ved selskabers overskydende skat).

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 6 af 21. oktober 2026.

Jakob Engel-Schmidt

/ Søren Schou

Spørgsmål

Ministeren bedes kommentere henvendelsen af 21. oktober 2026 fra KPMG Acor Tax, jf. L 37 – bilag 2.

Svar

Henvendelsen fra KPMG Acor Tax omhandler den del af L 37, hvorved det foreslås at nedsætte godtgørelsen for overskydende selskabsskat, idet der stilles en række spørgsmål med berøring til den foreslåede ændring.

I. Nedsættelse af tillægget til godtgørelsen af overskydende skat

Overordnet bemærkes, at det set fra et samfundsøkonomisk perspektiv er mest hensigtsmæssigt, at selskaberne så vidt muligt betaler en aconto skat svarende til deres endelige slutskat, således at en eventuel overskydende skat eller restskat for indkomståret minimeres. Det understøtter, at selskabernes evt. overskydende kapital så vidt muligt anvendes og investeres i selskabet, og at behov for likviditet mv. håndteres via de finansielle institutioner.

Godtgørelsesprocenten bør derfor i udgangspunktet være noget lavere, end hvad selskaberne alternativt kan opnå, da det ellers giver selskaberne et incitament til at betale for meget i selskabsskat mhp. at opnå et risikofrit afkast, når den indbetalte skat tilbagebetales med godtgørelse.

Hvad det enkelte selskab kan opnå i forrentning, ændres løbende i takt med udviklingen i markedsrenterne på de internationale finansmarkeder. Med lovforslaget sikres selskaberne fortsat en forrentning, der er noget højere end Nationalbankens indskudsbevisrente, der aktuelt udgør 2,1 pct. (pr. 28. oktober 2026). Det er både i overensstemmelse med lovens intention om, at godtgørelsesprocenten følger renteudviklingen i samfundet, og det politiske ønske om at prioritere indsatsen imod pengespil målrettet børn og unge.

II. Forskel mellem restskattetillæg og tillæg til godtgørelse af overskydende skat

Det er korrekt, at restskattetillægget for selskaber er højere end det procenttillæg, der ydes ved overskydende skat.

Sådan har det været lige siden indførelsen af reglerne om restskattetillæg og procenttillæg ved overskydende skat.

Forskellen kan begrundes med, at selskaber på den ene side ikke skal kunne spekulere i at få en overskydende skat og dermed ret til et lukrativt procenttillæg, mens restskattetillægget på den anden side skal motivere selskaberne til at undgå en restskat, som måske kan være vanskelig at inddrive.

Folketinget har tidligere aktivt reguleret størrelsen af tillæg til restskat og godtgørelse med henblik på at finansiere andre politiske initiativer. Som eksempel kan nævnes aftalen af 12. november 2017 mellem den daværende regering (V, LA og KF), DF og RV om erhvervs- og iværksætterinitiativer. Her indgik en ændring af renten ved opkrævning af personers skat i form af en forhøjelse af restskattetillægget og en nedsættelse af godtgørelsen

for overskydende skat som et af finansieringselementerne. Ændringen blev gennemført ved lov nr. 359 af 29. april 2018.

III. Fonde og indeholdelse af udbytteskat af skattefrie udbytter
Jeg finder det positivt, at der også uden for rammerne af offentlige høringer over nye og ændrede regelsæt er et rum for dialog mellem eksterne interessenter og ministeriet, som kan give ministeriet kendskab til eventuelle uhensigtsmæssigheder og andre forhold, hvor en anden regulering måske kan være relevant.

Skatte- og Vækstministeriet bestræber sig på at besvare sådanne henvendelser om tekniske justeringer på en seriøs og konstruktiv måde. Det er også tilfældet i relation til nærværende problemstilling om indeholdelse af udbytteskat af udbytter til fonde.

Problemstillingen udspringer af, at der på baggrund af en række ændringer af reglerne for selskabers og fondes skattepligt af udbytter af danske aktier i 2025 blev udsendt en ændringsbekendtgørelse til kildeskattebekendtgørelsen med nye regler om indeholdelse af udbyttekildeskat. I ændringsbekendtgørelsen blev fonde ikke undtaget fra indeholdelse af udbytteskat. Ændringsbekendtgørelsen havde forinden været i offentlig høring, uden at det havde afstedkommet bemærkninger om fondenes forhold – hverken fra KPMG Acor Tax eller andre.

KPMG Acor Tax henvendte sig efterfølgende til ministeriet den 1. september 2026 og spurgte, om det er tilsigtet, at fonde omfattet af fondsbeskatningsloven ikke kan modtage udbytte af skattefri porteføljeaktier uden indeholdelse af udbytteskat.

Skatte- og Vækstministeriet svarede, at den manglende fritagelse for indeholdelse af udbytteskat ikke havde givet anledning til spørgsmål tidligere – muligvis fordi fondene efterfølgende får den indeholdte udbytteskat godskrevet/tilbagebetalt – men at ministeriet var enig i, at fondene burde være fritaget for indeholdelse af kildeskat. Det blev samtidig tilkendegivet, at kildeskattebekendtgørelsen ville blive ændret i overensstemmelse hermed ved passende lejlighed.

Det er derfor noget overraskende, at man fra KPMG Acor Tax' side kort tid efter at have modtaget et positivt svar har fundet det påkrævet at rejse samme spørgsmål igen.

Kildeskattebekendtgørelsen indeholder regler, der bl.a. er rettet mod indeholdelsespligtige, fx i forhold til indeholdelse af A-skat og udbytteskat. Der er et hensyn at tage til denne gruppe ved ikke at udsende et utal af ændringsbekendtgørelser kun med en enkelt lille ændring, som de vil skulle forholde sig til, og dermed udsætte dem for unødvendige administrative byrder.

Derfor forsøges det at samle flere ændringer, før der udsendes en ny ændringsbekendtgørelse. Det kan i den forbindelse oplyses, at et udkast til ændringsbekendtgørelse med den pågældende ændring netop er sendt i offentlig høring. Ændringsbekendtgørelsen skal efter planen træde i kraft den 1. januar 2027.