SKATTE- OG VÆKSTMINISTERIET

10. november 2026
J.nr. 2026 - 8206

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 89 af 22. oktober 2026 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Marie Brixtofte (V).

Jakob Engel-Schmidt

/ Søren Schou

Spørgsmål

Vil ministeren redegøre for, om det er i overensstemmelse med lovgivers intention, at almennyttige fonde omfattet af fondsbeskatningsloven – som efter fondsbeskatningslovens § 10 og selskabsskattelovens § 13, stk. 1, nr. 3, er skattefri af udbytte af skattefri porteføljeaktier – fortsat skal have indeholdt udbytteskat ved udlodning af sådanne udbytter, fordi fonde ikke er nævnt i kildeskattebekendtgørelsens § 33, og at disse fonde derfor modsat selskaber må afvente at blive godskrevet udbytteskatten i forbindelse med fondens årsopgørelse for det pågældende indkomstår?

Svar

Indledningsvis vil jeg understrege, at fonde omfattet af fondsbeskatningsloven får skatten tilbage, hvis det måtte vise sig, at de har betalt for meget skat.

Konkret drejer det sig om, 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.

Skatte- og Vækstministeriet modtog i september 2026 en henvendelse om det forhold, at kildeskattebekendtgørelsen ikke indeholder en regel om, at fonde omfattet af fondsbeskatningsloven kan modtage udbytte af skattefri porteføljeaktier uden indeholdelse af udbytteskat. Ministeriet har i sit svar herpå oplyst, at problemstillingen ikke tidligere havde givet anledning til spørgsmål, men at man i øvrigt 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 kan oplyses, at et udkast til ny ændringsbekendtgørelse, hvori den pågældende ændring indgår, er sendt i offentlig høring med frist til den 27. november 2026 for afgivelse af høringssvar. Ændringsbekendtgørelsen skal efter planen træde i kraft den 1. januar 2027.