



**Skatteministeriet**

28. februar 2023  
J.nr. 2022 - 14751

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 17 - Forslag til Lov om gennemførelse af dobbeltbeskatningsoverenskomst og tilhørende protokol mellem Kongeriget Danmark og Den Franske Republik.

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 6 af 14. februar 2023. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Trine Pertou Mach (EL).

Jeppe Bruus

/ Nina Legaard Kristensen

## Spørgsmål

Vil ministeren redegøre for nedsættelse af kildeskatten på udbytte, herunder udbytte for porteføljeaktier, og at rente- og royaltybetalinger helt undtages fra kildebeskatning, og hvorledes dette er ændret i forhold til tidligere niveau? Vil ministeren herudover redegøre for de provenumæssige effekter, og hvordan dette influere refusion af udbytteskat samt om dette er særligt for dobbeltbeskatningsoverenskomsten med Frankrig i forhold til overenskomster med andre EU-lande?

## Svar

Jeg forstår det første spørgsmål således, at der spørges ind til de nævnte bestemmelsers påvirkning af de danske skatteregler.

Indledningsvis bemærkes, at Danmarks beskatningsret i forvejen i en vis udstrækning er reguleret af EU-retlige regler.

For så vidt angår renter og royalties gælder rente-/royaltydirektivet (direktiv 2009/49/EF), der forhindrer dansk beskatning af betalinger af renter og royalties mellem associerede selskaber, når modtageren er skattemæssigt hjemmehørende i et andet EU-land.

For så vidt angår udbytter fra datterselskabsaktier m.v., udbytte fra kapitalandele i selskaber m.v., gælder moder-/datterselskabsdirektivet (direktiv 2011/96/EU). Direktivet forhindrer dansk beskatning af udbyttebetalinger fra danske datterselskabsaktier m.v., når modtageren af udbyttet ejer mere end 10 pct. af kapitalen og er skattemæssigt hjemmehørende i et andet EU-land.

Endvidere pålægger EU-retten også de administrative myndigheder i Danmark og Frankrig en række pligter og rettigheder over for hinanden, jf. eksempelvis bistandsdirektivet (direktiv 2011/16/EU).

### *Udbytter fra danske porteføljeaktier*

I Danmark gælder der begrænset skattepligt på udbytter for personer, jf. kildeskattelovens § 2, stk. 1, nr. 6, og udenlandske selskaber m.v., jf. selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra c. Det betyder, at personer og selskaber, foreninger m.v., der ikke er fuldt skattepligtige til Danmark, skal svare skat af udbytte udbetalt fra danske selskaber. Beskatningen af fysiske og juridiske personer er som udgangspunkt 27 pct. for personer og 22 pct. for selskaber m.v., men nedsættes til 15 pct., hvis modtageren er hjemmehørende i et land, der i medfør af bistandsdirektivet eller anden aftale er forpligtet til at udveksle oplysninger med Danmark, jf. kildeskattelovens § 2, stk. 11, og selskabsskattelovens § 2, stk. 8.

Artikel 10 i dobbeltbeskatningsoverenskomsten mellem Danmark og Frankrig ændrer derfor ikke ved den danske beskatning af udbytter på dette punkt, da Danmark i forvejen beskatter franske modtagere af udbytter fra porteføljeaktier m.v. i danske selskaber med 15 pct. Overenskomsten vil heller ikke have virkning på reglerne om indeholdelse af skat på udbytter. Skatteydere, der kildebeskattes af deres udbytter fra danske porteføljeaktier

m.v., skal derfor fortsat søge om refusion, idet der fortsat vil skulle indeholdes en udbyttekildeskat på 27 pct.

#### *Udbytter fra danske datterselskabsaktier m.v.*

Moder-/datterselskabsdirektivet (direktiv 2011/96/EU) har et indhold, der svarer til artikel 10 i dobbeltbeskatningsoverenskomsten mellem Danmark og Frankrig, for så vidt angår beskatningen af udbytter fra datterselskabsaktier m.v. Overenskomsten medfører derfor ikke ændringer af den danske beskatning på dette punkt.

#### *Renter*

Danmark har ikke begrænset skattepligt på renter, medmindre der er tale om renter af kontrolleret gæld. Modtagere i Frankrig er ikke omfattet af den begrænsede skattepligt som følge af reglerne i rente-/royaltydirektivet (direktiv 2009/49/EF), jf. selskabsskatteovens § 2, stk. 1, litra d. Artikel 11 i dobbeltbeskatningsoverenskomsten mellem Danmark og Frankrig indebærer derfor heller ikke nogen ændring af den danske beskatning af renter.

#### *Royalties*

Danmark har begrænset skattepligt på royalties, jf. kildeskattelovens § 2, stk. 1, nr. 8, og selskabsskatteovens § 2, stk. 1, litra g. Royalties beskattes med 22 pct, jf. kildeskattelovens § 2, stk. 12, og selskabsskatteovens § 2, stk. 8. Beskatningen frafalder dog, hvis royaltybetalingen sker mellem associerede selskaber som nævnt i rente-/royaltydirektivet, jf. selskabsskatteovens § 2, stk. 1, litra g.

Dobbeltbeskatningsoverenskomsten mellem Danmark og Frankrig indebærer, at Danmark ikke kan beskatte udgående royaltybetalinger. Det vil derfor ikke alene være royaltybetalinger mellem associerede selskaber, der ikke beskattes i Danmark, men alle royaltybetalinger. Omvendt kan Frankrig heller ikke gennemføre en eventuel beskatning af royalties, der modtages af danske skatteydere.

Efter gældende danske regler sker der ikke indeholdelse af kildeskat på royalties, hvis modtagerlandet har hele beskatningsretten på royalties, og dette følger af en dobbeltbeskatningsoverenskomst. Royaltybetalinger med kilde i Danmark til franske modtagere vil derfor ikke være genstand for indeholdelse, når overenskomsten får virkning i dansk ret.

#### *Provenuvirkning og sammenligning med dobbeltbeskatningsoverenskomster mellem Danmark og andre EU-lande*

I forhold til provenuvirkningerne af dobbeltbeskatningsoverenskomsten mellem Danmark og Frankrig kan jeg oplyse, at der ikke er foretaget en kvantitativ vurdering af de provenumæssige konsekvenser vedrørende de specifikke bestemmelser, som er nævnt ovenfor. Det vurderes dog, at virkningen vil være positiv fra et dansk perspektiv. Det bemærkes i den forbindelse, at overenskomsten kan indebære et merprovenu, i det omfang overenskomsten begrænser fransk beskatning af danske modtagere af udbytter, renter og royalties i forhold til gældende regler, og der som følge heraf skal lempes for en mindre udenlandsk skat i forbindelse med beskatningen i Danmark.

Danmarks dobbeltbeskatningsoverenskomster forhandles, så de tager udgangspunkt i OECD's modeloverenskomst. Artikel 10, 11 og 12 i dobbeltbeskatningsoverenskomsten mellem Danmark og Frankrig svarer i vidt omfang til OECD's modeloverenskomst.

I relation til dobbeltbeskatningsoverenskomster med andre EU-lande kan nævnes, at der i dobbeltbeskatningsoverenskomsterne med Tyskland, Sverige, Finland, Østrig, Nederlandene og Irland også er aftalt 15 pct. beskatning på udbytter fra porteføljeaktier samt bopælsbeskatning på renter og royalties.

Der er også dobbeltbeskatningsoverenskomster med EU-lande, hvor beskatningsretten til renter eller royalties i begrænset udstrækning indrømmes til kildelandet. Dette omfatter eksempelvis overenskomsterne, som Danmark har indgået med Italien, Polen, Kroatien, og Tjekkiet.