

*Bemærkninger til de enkelte bestemmelser**Til § 1*

## Til nr. 1

Der er tale om en justering af reglerne om beskatning af dødsboer, som behandles i udlandet, og som oppebærer udbytte, hvoraf der efter kildeskattelovens § 65 skal indeholdes udbytteskat.

For begrænset skattepligtige personer er udbytter, hvori der er indeholdt udbytteskat, undergivet en særskilt og endelig bruttobeskatning efter kildeskattelovens § 2, stk. 4. Det foreslås, at tilsvarende skal gælde for begrænset skattepligtige boer. Med justeringen opnås, at der gælder samme beskatningsregler for henholdsvis begrænset skattepligtige personer og begrænset skattepligtige dødsboer, når der er tale om begrænset skattepligtige dødsboer, som oppebærer indkomst som nævnt i kildeskattelovens § 2.

## Til nr. 2

Der er tale om konsekvensrettelser som følge af forslaget i nr. 1, hvortil der henvises. Med forslaget opnås det, at skatten vedrørende udbytter, hvori der er indeholdt udbytteskat, bliver endelig ved den skattepligtiges død også i de tilfælde, hvor et udenlandsk bo efter den afdøde er begrænset skattepligtig af indkomster efter dødsboskatteloven. Det svarer til hvad der bl.a. gælder for udbytter, hvori der ikke er indeholdt udbytteskat.

*Til § 2*

## Til nr. 1

Der er tale om en konsekvensændring, som følge af forslagens § 1, nr. 4.

## Til nr. 2

I henhold til kildeskattelovens § 65, stk. 3, skal der også indeholdes udbytteskat i udlodninger og udbetalinger m.v. foretaget af investeringsforeninger, der udsteder omsættelige beviser for medlemmernes indskud. Som det fremgår af bemærkningerne til nr. 4 skal udbytte som udloddes af investeringsforeninger omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 5a, og som modtages af selskaber og foreninger og fonde m.v., der er skattepligtige efter selskabsskattelovens § 1 eller efter fondsbeskatningsloven kun medregnes med 66 pct. i den skattepligtige indkomst hos det modtagende selskab m.v., således at den endelige selskabsskat af udbytteindkomst bliver 19,8 pct., jf. bemærkningerne til nr. 4.

Da dette ikke gælder for udbytte for samtlige af de investeringsforeninger, der er omfattet af kildeskattelovens § 65, stk. 3, præciseres det med forslaget, at indeholdelse med 19,8 pct. kun gælder for investeringsforeninger omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 5a.

## Til nr. 3

Det foreslås, at skatteministeren bemyndiges til at udarbejde og offentliggøre en database over selskaber og foreninger m.v., som er berettiget til at modtage udbytte uden indeholdelse af udbytteskat. Efter de gældende regler skal disse selskaber og foreninger m.v. i henhold til kildeskattebekendtgørelsen fremvise et frikort overfor udlodderen for at opnå fritagelse for udbytteskat. Frikortet udstedes på begæring fra selskabet eller foreningen m.v. af den skatteansættende myndighed, jf. § 40 i bekendtgørelse nr. 980 af 16. november 2001. Det er tanken med forslaget, at frikortet på længere sigt kan suppleres med elektroniske oplysninger, således at administrationen i forbindelse med fritagelsen lettes.

## Til nr. 4

Det foreslås, at der i udbytte af aktier eller andele i selskaber eller foreninger m.v. omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1, 2, 2e, 4 eller 5a, og som modtages af selskaber og foreninger og fonde m.v., der er skattepligtige efter selskabsskattelovens § 1 eller efter fondsbeskatningsloven, kan indeholdes 19,8 pct. udbytteskat.

Efter de gældende regler skal der som hovedregel indeholdes 28 pct. udbytteskat i sådanne udbytter. Ifølge selskabsskattelovens § 13, stk. 3, skal udbytter, der bl.a. modtages fra selskaber eller foreninger som er skattepligtige efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1, 2, 2e, 4 eller 5a medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst med 66 pct., medmindre aktierne i det udbyttegivende selskab er omfattet af aktiebeskatningslovens § 2 a eller 3. Eftersom selskabsskatten udgør 30 pct. er den endelige beskatning af udbytteindkomst hos selskaber og foreninger og fonde m.v. derfor som hovedregel 19,8 pct. (100x0,66x0,3).

Med forslaget sikres det således, at den indeholdte udbytteskat på 19,8 pct. som udgangspunkt vil svare til den endelige beskatning, som selskaber og foreninger og fonde m.v. skal svare af udbytteindkomst.

Eftersom det kun er selskaber og foreninger og fonde m.v., der er skattepligtige efter selskabsskatteloven eller fondsbeskatningsloven, der er berettiget til indeholdelse med 19,8 pct. vil der være behov for at det udloddende selskab m.v., eller den der på dets vegne varetager udlodningen, relativt simpelt kan få adgang