

Skatteråds afgørelse

Identifikation:	2022-16157
Afgørelse truffet:	marts 2023
Afgørelse offentliggjort:	marts 2024
Indkomstår:	2021
Emne:	Skat
Emne ord:	Udbytte af udenlandske værdipapirer

Resumé

Klagen vedrører beskatning af udbytte af udenlandske (danske) værdipapirer. Det var klagers opfattelse, at der ikke skulle ske beskatning, da udbyttet var beskattet i udlandet og da udbyttet heller ikke var udbetalt men alene tilskrevet kontoen.

Endvidere at hvis der skulle ske beskatning, skulle det alene være af et mindre beløb, da udbyttet var medtaget to gange i indkomstopgørelsen.

Skatterådet fastholdt beskatning af udenlandsk udbytte, men gav klager medhold i, at beløbet til beskatning skulle nedsættes til det faktisk udbetalte beløb.

Sagens faktiske forhold

Klager havde modtaget udbytte på i alt kr. 18.138 af danske værdipapirer, hvoraf der var indeholdt udbytteskat på kr. 4.298. Kr. 15.921 af beløbet var udbytte af aktier i Investeringsforening og restbeløbet på kr. 2.217 var udbytte af obligationer i Investeringsforening. Den tilbageholdte udbytteskat vedrørte alene aktierne, da der ikke tilbageholdes skat af obligationsudbytte ved udbetaling.

På klagers fortrykte selvangivelse var udbyttet angivet til kr. 31.909.

Klager havde anført udbytte til kr. 0 i sin selvangivelse og havde samtidig anført udenlandsk skat til kr. 14.919. Skattestyrelsen havde beskattet udbytte som fortrykt dvs. kr. 31.909 og havde samtidig indrømmet nedslag på kr. 9.600 i den grønlandske skat for skat betalt af udbyttet i udlandet.

Klagers opfattelse

Klager havde selvangivet udbytte af værdipapirer til kr. 0, da udbyttet ikke var blevet udbetalt, men alene var blevet bogført af banken på investeringskontoen.

Udbyttet var allerede blevet beskattet i Danmark ved udbetaling, så beskatning i Grønland ville medføre dobbeltbeskatning af udbyttet.

Klager indsendte endvidere dokumentation for, at udbyttet var blevet dobbeltindberettet.

Henvisning til retsregler og retspraksis

Skattepligt:

Personer, der har bopæl i Grønland, er fuldt skattepligtige til Grønland. Jfr. § 1 stk. 1 nr. 1 i Landstingslov nr. 12 af 2. november 2006 om indkomstskat.

Opgørelse af skattepligtige indkomst:

Den skattepligtige indkomst omfatter den skattepligtiges samlede årsindtægter, uanset hvilket land de kommer fra. Jfr. § 13 i Landstingslov nr. 12 af 2. november 2006 om indkomstskat.

I § 14 i Landstingslov nr. 12 af 2. november 2006 om indkomstskat er der givet eksempler på hvilke indtægter, der omfattes af den skattepligtige indkomst og der er bl.a. nævnt indtægter i form af udbytte af aktier og anparter (stk. 1 nr. 3).

Dobbeltbeskatning:

En fuld skattepligtig person beskattes som udgangspunkt af indtægt fra både Grønland og andre lande, og det kan medføre dobbeltbeskatning af en indtægt, idet kildelandet oftest også kan beskatte indtægten, jfr. § 13 i Landstingslov nr. 12 af 2. november om indkomstskat. Dobbeltbeskatning lempes ved at indrømme fradrag for udenlandsk skat ved beregning af den grønlandske skat. Lempelse kan indrømmes med hjemmel i § 69 i Indkomstskatteloven eller med hjemmel i Dobbeltbeskatningsoverenskomst (DBO), hvis der er indgået en overenskomst med kildelandet.

Der er indgået DBO mellem Grønland og Danmark.

Artikel 10 vedrører beskatning af udbytter.

Artikel 10

Stk. 1. Udbytte, som udbetales af et selskab, der er bosat i den ene del af riget, til en person, som er bosat i den anden del af riget, kan beskattes i begge dele af riget.

Stk. 2. Udtrykket "udbytte" betyder i denne artikel indkomst af aktier, andelsbeviser eller - bortset fra gældsfordringer - andre rettigheder til andel i fortjeneste, såvel som indkomst fra andre selskabsrettigheder, som ifølge skattelovgivningen i den del af riget, hvori det udbetalende selskab er bosat, beskattes på samme måde som indkomst fra aktier.

Stk. 3. Hvis det udbetalende selskab er bosat i den ene del af riget og den retmæssige ejer af udbytte er bosat i den anden del af riget, må den skat, der pålægges i den førstnævnte del af riget, med forbehold af stykke 4 og 5 ikke overstige:

a) 0 pct. af bruttobeløbet af udbyttet, hvis den retmæssige ejer er et selskab (moderselskabet), der direkte ejer mindst 25 pct. af kapitalen i det selskab, som udbetaler udbytte (datterselskabet), og har ejet denne del af kapitalen i en uafbrudt periode på mindst et år, inden for hvilken udbyttet er udloddet, og

b) 15 pct. af bruttobeløbet af udbyttet i alle andre tilfælde.

Dette stykke skal ikke berøre adgangen til at beskatte selskabet af den fortjeneste, hvoraf udbyttet er betalt.

Stk. 4. Uanset artikel 4, stk. 3, kan udbytte fra et selskab, der er registreret i den ene del af riget, beskattes i denne del af riget. Hvis udbyttomodtageren er bosat i den del af riget, hvor selskabet er registreret, kan udbyttet kun beskattes i denne del af riget. Det udbetalende selskab er kun indeholdelsespligtig til den del af riget, hvor det er registreret.

Stk.5. Så længe det efter grønlandsk lovgivning er muligt for selskaber fuldt ud at fradrage udbetalt udbytte i den skattepligtige indkomst, kan Grønland beskatte udbytte, som udbetales fra selskaber, der er bosat eller registreret i Grønland, men hvis den retmæssige ejer af udbyttet er bosat i Danmark, må den skat, der pålægges, ikke overstige 35 pct. af bruttobeløbet af udbyttet

Artikel 11 vedrører beskatning af renter.

Artikel 11

Stk. 1. Renter, der hidrører fra den ene del af riget og betales til en i den anden del af riget bosat person, kan kun beskattes i denne anden del af riget.

Stk. 2. Udtrykket "rente" betyder i denne artikel indkomst af statsgældsbeviser, obligationer eller forskrivninger, hvad enten de er sikrede ved pant eller ikke, og hvad enten de indeholder en ret til andel i skyldnerens fortjeneste eller ikke, samt fordringer af enhver art, såvel som enhver anden indkomst, der i henhold til skattelovgivningen betragtes som indkomst af pengelån.

...

Lempelse af skat:

Ifølge artikel 22 skal Grønland som bopælsland (skattemæssigt hjemsted) indrømme fradrag for skat betalt af indkomst i Danmark, dog ikke større fradrag end den skat, der beregnes af indtægten i Grønland. Dvs. Grønland skal indrømme fradrag for skat betalt af indtægten i Danmark, men aldrig et fradrag større end den grønlandske skat, der beregnes af den danske indtægt.

Lempelsesreglen i Indkomstskatteloven er identisk med lempelsesreglen i art. 22. Det præciseres dog i stk. 2, at der ikke kan indrømmes fradrag for et større beløb, end hvad Danmark har krav på iht. Dobbeltbeskatningsaftalen. Dvs. hvis Danmark har opkrævet mere i skat, end hvad DBO'en giver ret til, så kan der alene indrømmes fradrag for den skat, som Danmark burde have opkrævet iht. DBO'en.

Skatterådets vurderinger og begrundelse

Udbytte fra danske værdipapirer skal ansættes til kr. 18.138, som er det dokumenterede beløb.

Klager er fuld skattepligtig til Grønland og derfor skal indberettet udbytte på kr. 18.138 af udenlandske værdipapirer også indgå i indkomstopgørelsen og skatteberegningen i Grønland.

Det er korrekt, at klager ikke har fået udbetalt udbytte i "kontanter". Men der er udbetalt udbytte og udbyttet efter dansk skattebetaling er blevet geninvesteret i klagers investeringsforening og dvs. klagers aktiedepot er forhøjet med porteføljeaktier af tilsvarende værdi. Klager er skattepligtig af udbyttet, uanset at det er blevet geninvesteret.

I overensstemmelse med de danske regler er der i Danmark tilbageholdt udbytteskat på kr. 4.298 af danske udbytter på kr. 15.921. De resterende indberettede danske udbytter på kr. 2.217 er der ikke tilbageholdt dansk udbytteskat af, da det er udbytte af obligationer, som i Danmark beskattes som

kapitalindkomst. Danmark må som kildeland beskatte udbytte af danske aktier. Der er herefter en situation med dobbeltbeskatning, idet udbytte på kr. 15.921 beskattes i både Grønland og Danmark.

I henhold til Dobbeltbeskatningsoverenskomsten med Danmark, må Danmark alene beskatte de danske udbytter med 15 % og dvs. der er betalt for meget i udbytteskat til Danmark. Der er til gengæld ikke dobbeltbeskatning af udbytte (renter) på kr. 2.217 af obligationer, da det iht. Dobbeltbeskatningsoverenskomstens artikel 11 alene er Grønland som bopælsland, der har beskatningsretten.

Der kan søges om refusion af dansk udbytteskat ved SKAT i Danmark. Den grønlandske skatteadministration kan gøre opmærksom på muligheden for at søge refusion i Danmark, men kan ikke blande sig i sagsgangen – herunder sagsbehandlingstiden - i Danmark.

Ved skatteberegningen i Grønland lempes dobbeltbeskatningen ved at modregne skat betalt i Danmark af udbyttet af danske aktier:

- dog ikke mere end, den del af den beregnede grønlandske skat, der kan henføres til den udenlandske indtægt. (kr. 15.921 / kr. 153.730 * kr. 46.521 = kr. 4.818)
- og dog heller ikke for mere, end hvad Danmark har krav på iht. Dobbeltbeskatningsoverenskomsten, dvs. 15 % (15 % af kr. 15.921 = kr. 2.388)

På grundlag af skattepligtig indkomst, som nu er nedsat til kr. 153.730 og beregnet indkomstskat på kr. 46.521, kan den forholdsmæssige andel af skat beregnes til kr. 4.818, som kan henføres til den udbytteindkomst, hvor der er betalt dansk skat.

Danmark har alene krav på udbytteskat på 15 % af de danske udbytter på kr. 15.921, dvs. kr. 2.388. Ved beregning af nedslag for udenlandsk skat skal alene den udbytteskat, som Danmark har krav på, indgå. Dvs. klager skal have nedslag på kr. 2.388 i sin skat, da beløbet er mindre end forholdsmæssig skat beregnet efter begrænsningsreglen.

Skattestyrelsen har indrømmet et for stort nedslag i den grønlandske skat i den ordinære slutopgørelse, idet nedslaget er beregnet på grundlag af en for stor udenlandsk indkomst og udenlandsk skat.

Skatterådets afgørelse

Skattestyrelsens beskatning af dansk udbytte i indkomståret 2021 **fastholdes**.

Skattestyrelsens ansættelse af dansk udbytte til beskatning **ændres**.

Skattestyrelsens nedslag i grønlandsk skat for skat betalt i Danmark **ændres**.

Klager gives således **delvis medhold** i sin klage til Skatterådet.

Lovgrundlag: §§ 1, 13, 14 og 69 i Landstingslov nr. 12 af 2. november 2006 om indkomstskat med senere ændringer.

Art. 10, 11 og 22 i Dobbeltbeskatningsoverenskomst mellem Grønland og Danmark.