



# Robust lovgivning mod udbyttesvindel


Skatteministeriet arbejder løbende på at sikre, at lovgivning og praksis på udbytteområdet er tilstrækkelig robust til at dæmme op for svindel og skattespekulation.




**Undersøgelse af ny lovgivning for refusion af udbytteskat:** Regeringen nedsatte i forbindelse med handleplanen 'SKAT ud af krisen' i efteråret 2015 en tværfaglig og tværministeriel arbejdsgruppe, der skal sikre, at lovgivningen på udbytteområdet er robust og tidssvarende. Arbejdsgruppen arbejder på en model for lovgivning, der fremover kan udgøre et effektivt værn mod uretmæssige ansøgninger om refusion.

**Bankordning er opsagt og undersøges nærmere:** Den såkaldte bankordning blev opsagt ultimo september 2015, efter at SKAT vurderede, at der ikke var hjemmel til at lade bankerne kontrollere refusioner. Der er ifølge SKAT aktuelt ingen indikationer på, at bankordningen har været misbrugt til svindel. Det vil dog blive undersøgt nærmere i forbindelse med SKATs gennemgang af anmodninger om udbytterefusion. Derudover undersøges det, hvorvidt det fremover er muligt at sikre en effektiv kontrol af refusionsanmodninger i samarbejde med bankerne.

**To skattehuller lukkes:** De danske udbyttebeskatningsregler skal være robuste med henblik på, at dansk udbytteskat ikke omgås. I en gennemgang af den nuværende lovgivning har Skatteministeriet konstateret to huller i lovgivningen. Regeringen vil derfor ændre loven med det formål at undgå, at dansk udbyttebeskatning omgås ved at maskere ellers skattepligtige udbytter som skattefrie avancer. Skatteministeriet er ikke bekendt med, at de to huller er blevet misbrugt i væsentligt omfang til at omgå dansk beskatning, men lovændringerne vil fremadrettet forhindre disse udnyttelsesmuligheder. De to skattehuller har ikke nogen relation til de i medierne omtalte CUM/ex-sager kendt fra Tyskland.

## Robust lovgivning



-  En tværfaglig og tværministeriel arbejdsgruppe sikrer, at lovgivningen på udbytteområdet er robust og tidssvarende og arbejder på en model for lovgivning, der fremover kan udgøre et effektivt værn mod uretmæssige ansøgninger om udbytterefusion.
-  SKAT opsagde ultimo september 2015 bankordningen efter, at man vurderede, at der ikke var hjemmel til at lade bankerne kontrollere refusioner. Det bliver undersøgt nærmere, om bankordningen har været misbrugt til svindel, og om det fremover er muligt at sikre en effektiv kontrol af refusionsanmodninger i samarbejde med bankerne.
-  Skatteministeriet har konstateret to skattehuller i lovgivningen. Regeringen vil derfor ændre loven med det formål at undgå, at dansk udbyttebeskatning omgås ved at maskere ellers skattepligtige udbytter som skattefrie avancer.

Kilde: Skatteministeriet, feb. 2016