



UIE SERVICES A/S

SELVANGIVELSEN 2019

UIE Plc.

United Plantations Berhad



INDHOLD

Til selskabernes aktionærer	3
Selvangivelsen 2019	3
UIE – UIE Plc. – Bahama-øerne	4
2. Dødsbobehandling	4
3. Selvangivelsen 2019	4
Beskatning af aktieudbytte for fysiske personer	4
Beskatning af aktieavance for fysiske personer	5
Beskatning af aktieudbytte for selskabsaktionærer	6
Beskatning af aktieavance for selskabsaktionærer	7
UP - United Plantations Berhad – Malaysia	9
1. Acontoudbytte 2019	9
2. Dødsbobehandling	9
3. Selvangivelsen 2019	10
Beskatning af aktieudbytte for fysiske personer	10
Beskatning af aktieavance for fysiske personer	11
Beskatning af aktieudbytte for selskabsaktionærer	12
Beskatning af aktieavance for selskabsaktionærer	13



TIL SELSKABERNES AKTIONÆRER

SELVANGIVELSE 2019

Her følger en specifikation af udbytter og ultimokurser for følgende selskaber:

UIE	-	UIE Plc.
UP	-	United Plantations Berhad

OMREGNINGSTABEL

Selskabernes regnskaber kan give anledning til spørgsmål om areal, hvorfor vi herunder angiver følgende omregningstal: 1 tønde land = 5.516,20 m², 1 acre = 4.047 m², 1 acre = 0,73 tønde land, 1 tønde land = 1,36 acres, 1 hektar = 2,47 acres, 1 hektar = 1,81 tønde land.

Har De andre ønsker med hensyn til sammenligningstal for angivelser i ovennævnte selskabers regnskaber, er De velkommen til at kontakte os.

1993 SKÆRINGSDATO

På skæringsdatoen 19. maj 1993 var selskabernes børskurser som følger:

Aktier	Nominal	Værdi	Børskurs
UIE	á USD	10,00	DKK 104,00
UP	á MYR	1,00	DKK 7,70

AKTIONÆRMØDE

Som følge af Covid-19 udviklingen og myndighedernes seneste anvisninger, har vi desværre besluttet at aflyse dette års uformelle aktionærmøde, som ellers skulle have været afholdt den 29. maj 2020 i Børsbygningen, København.

UP's årsrapport blev annonceret mandag den 24. februar 2020 og kan hentes på www.unitedplantations.com, og UIE's årsrapport blev annonceret mandag den 2. marts 2020 og kan hentes på www.uie.dk.



UIE - UIE PLC. - BAHAMA-ØERNE

UIE ændrede navn fra United International Enterprises Limited til UIE Plc. i forbindelse med flytningen af Selskabets hjemsted fra Bahamas til Malta d. 30. december 2019. Dette har dog som hovedregel ingen skattemæssig betydning for aktionærer i UIE for skatteåret 2019.

Udbytte og valutakurs var som følger:

Pr. 1.000 UIE aktier á USD 10,00

Udbyttebetalingsdato	Udbytte pr. aktie USD	Kurs DKK	Bahamisk skat %	Bahamisk skat DKK	Udbytte DKK
30/04/19 Ordinært udbytte	5,00	6,6213	0	0,00	33,106,50
Ekstraordinært udbytte	-	-	-	-	-
Udbytte/skat i alt for 2019				0,00	33.106,50

Aktiekurs på Nadaq Copenhagen A/S ultimo 2019 (lukkekurs):
31/12/19 DKK 1.350,00 pr. aktie á USD 10,00.

1. DØDSBOBEHANDLING

I tilfælde af en aktionærs død bedes bobestyrer rette henvendelse til afdødes pengeinstitut, som behandler sagen, da UIE-aktierne administreres via VP Securities (Værdipapircentralen).

2. SELVANGIVELSEN 2019

De angivne henvisninger er foretaget på baggrund af 2019-selvangivelsen. Denne selvangivelse kan findes på www.skat.dk. Det lægges til grund, at personen er fuldt skattepligtig og skattemæssigt hjemmehørende i Danmark.

Afsnit 2 er udarbejdet af Ernst & Young (EY) og er alene en generel beskrivelse af de skattemæssige regler for personer og aktie- og anpartsselskaber. Hver enkelt aktionær bør søge skatterådgivning fra aktionærens egen rådgiver henset til aktionærens konkrete forhold.

BESKATNING AF AKTIEUDBYTTE FOR FYSISKE PERSONER

BAHAMA-ØERNES/MALTA KILDESKAT

Der er ingen kildeskat på udbytte, som udbetales fra et selskab på Bahama-øerne. Det samme gælder efter overflytningen til Malta.

DANSK SKAT

Aktieudbytte beskattes som aktieindkomst (27% op til DKK 54.000 og 42% over DKK 54.000) i 2019 (i 2020 er satsen DKK 55.300). Ægtefæller har dobbelt bundgrænse, dvs. DKK 108.000 i 2019 (i 2020 er satsen DKK 110.600).



Tab på noterede aktier kan modregnes i årets udbytte. En forudsætning for at kunne fradrage tabet er dog, at Skattestyrelsen har en række oplysninger om de noterede aktier (fx købsdokumenter), dvs. at De tidligere har oplyst Skattestyrelsen om, at De har noterede aktier og at oplysningerne er givet rettidigt til SKAT. Dette er særligt relevant for aktier i udenlandsk depot, idet depotfører ikke har en indberetningspligt til de danske skattemyndigheder (som de danske depotførere).

Se også afsnit "Beskatning af aktieavance for fysiske personer".

SELVANGIVELSEN AF AKTIEUDBYTTE FOR FYSISKE PERSONER

AKTIER I DANSK DEPOT

Udbytte som er knyttet til aktier i et dansk depot bliver indberettet af depotforvalteren, fx pengeinstituttet.

Udbytte af udenlandske noterede aktier i dansk depot vil således fremgå af oplysningerne i "tast selv" i skattemappen / på den fortrykte selvangivelse. De skal kontrollere, at beløbet i skattemappen / på den fortrykte årsopgørelse er korrekt. Er det ikke korrekt, skal beløbet korrigeres og selvangivelsen indsendes senest 1. juli 2020. Korrektionen sker via "tast selv" eller blanket 04.068 i rubrik 63.

AKTIER I UDENLANDSK DEPOT

Aktieudbytte for noterede aktier i udenlandsk depot selvangives via "tast selv" under 'Udenlandsk indkomst' eller på skema nr. 04.012 for udenlandsk indkomst. Uanset om oplysningerne gives via "tast selv" eller via skemaet/blanketten, så skal de indføres under de samme felt- og rubriknumre. Blanketten findes på www.skat.dk - Borger - Blanketter - 04 Skat - Selvangivelse og forskud - Personer. Blanketten udfyldes med eget og eventuel ægtefælles CPR-nr. Endvidere anføres Bahamas i rubrikken "Fra hvilket land - rubrik nr. 401".

Det modtagne udenlandske aktieudbytte anføres i hovedrubrikken "Aktieindkomst" under "Udenlandsk udbytte", der er aktieindkomst, fra aktier, der er optaget til handel på reguleret marked og ikke er i dansk depot (før indeholdelse af evt. udenlandsk udbytteskat) - rubrik nr. 452/felt 503".

Aktieudbyttet selvangives i danske kroner. Ved omregning til danske kroner anvendes den officielle valutakurs på erhvervestidspunktet, det vil sige kursen på den dag, hvor udbyttet vedtages.

BESKATNING AF AKTIEAVANCE FOR FYSISKE PERSONER

Gevinst ved afståelse af noterede aktier beskattes som aktieindkomst uanset ejertid og beholdningens værdi (27% op til DKK 54.000 og 42% over DKK 54.000) i 2019 (i 2020 er satsen DKK 55.300). Ægtefæller har dobbelt bundgrænse, dvs. DKK 108.000 i 2019 (i 2020 er satsen DKK 110.600).

Der beregnes en gennemsnitlig købspris for den totale aktiebeholdning på salgstidspunktet. Tab på noterede aktier kan modregnes i årets udbytte og avancer på andre noterede aktier. Det er dog en forudsætning for fradragsretten, at Skattestyrelsen har modtaget en række oplysninger om de noterede aktier (fx købsdokument), og at disse oplysninger er givet rettidigt. Dette er særligt relevant for aktier i udenlandsk depot, idet depotfører ikke har en indberetningspligt til de danske skattemyndigheder (som de danske depotførere).

Overstiger tabet årets udbytte fra eller gevinst på andre noterede aktier, kan det overskydende tab modregnes i en samlevende ægtefælles udbytter og avancer på noterede aktier. Eventuelt yderligere overskydende tab kan fremføres ubegrænset til modregning i udbytter og gevinst for noterede aktier.



SELVANGIVELSE AF UDENLANDSK AKTIEAVANCE OG -TAB FOR FYSISKE PERSONER

Uanset om den personlige aktionær anvender almindelig eller udvidet selvangivelse, skal aktiegevinst og tab vedrørende udenlandske aktier selvangives enten via "tast selv" under 'Udenlandsk indkomst' eller på skema nr. 04.012 for udenlandsk indkomst.

Såfremt De har haft en aktieavance ved salg af udenlandske aktier, selvangives avancen under hovedrubrikken "Aktieindkomst" rubrik 454 for noterede aktier.

OVERGANGSREGEL FOR NOTEREDE AKTIER KØBT FØR 1. JANUAR 2006

For børsnoterede aktier købt før den 1. januar 2006 vil en eventuel senere gevinst være skattefri, såfremt følgende betingelser er opfyldt:

- Den samlede kursværdi af alle noterede aktier og investeringsforeningsbeviser må ikke overstige DKK 136.600 (samlet DKK 273.100 for ægtefæller) den 31. december 2005.
- Aktierne har været ejet i mindst 3 år, når de sælges efter 1. januar 2006.

Det er uden betydning om beholdningen tidligere har overskredet beløbsgrænsen, når blot den ikke er overskredet den 31. december 2005.

Gevinst/tab ved salg af aktier, der er omfattet overgangsordningen, skal ikke påføres selvangivelsen.

BESKATNING AF AKTIEUDBYTTE FOR SELSKABSaktionærer

KILDESKAT PÅ BAHAMA-ØERNE OG MALTA

Der er ingen kildeskat på udbytte, som udbetales fra et selskab på Bahama-øerne. Det samme gælder for udbytte udloddet fra et selskab hjemmehørende på Malta.

DANSK SKAT

Det er nedenfor lagt til grund, at aktionæren der modtager udbyttet, er den retmæssige ejer af udbyttet.

Hvis udbyttedtager er et dansk selskab, der besidder en direkte ejerandel mindre end 10% (porteføljeaktier), og der ikke foreligger bestemmende indflydelse, vil det udbyttedtagende selskab ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst i Danmark som udgangspunkt skulle medregne udbyttet, da der er tale om noterede aktier. Udbyttet beskattes med 22% i 2019 for porteføljeaktionæren. Det gælder uanset om udbyttet anses for udloddet fra Bahamas eller Malta.

Hvis udbyttedtager er et dansk selskab, der besidder minimum 10% af aktiekapitalen, er der tale om datterselskabsaktier. Anses udbyttet at hidrøre fra Bahamas forudsætter dette dog, at UIE, Bahamas:

- er et selskab, der kan sidestilles med et dansk selskab, herunder ikke har fradrag for udbytteudlodningen;
- er selskabsskattepligtigt uden fritagelse på Bahamas, hvor selskabet er hjemmehørende, herunder efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst; og



- den kompetente myndighed på Bahamas skal udveksle oplysninger med de danske skattemyndigheder efter en dobbelt beskatningsoverenskomst eller en anden international overenskomst eller konvention eller en administrativt indgået aftale om bistand i skattesager.

Det betyder, at selskabsaktionærer, der ejer 10% eller mere af aktierne, men som ikke har kontrol over selskabet, er skattepligtige af modtaget udbytte med 22%. Det skyldes, at UIE ikke betaler selskabsskat på Bahamas og dermed må anses for skattefritaget.

Hvis den danske udbyttedtager er et selskab, der har bestemmende indflydelse (kontrol) over UIE, anses aktierne som koncernselskabsaktier. Det gælder uanset om selskabet er beliggende på Bahamas eller Malta.

Udbytte fra koncernselskabsaktier (direkte eller indirekte kontrol over mere end 50% af aktierne) er skattefrit for det modtagende selskab, forudsat det udbetalende selskab ikke har fradrag for udbytteudbetalingen på Bahama-øerne. Hvis aktionæren har bestemmende indflydelse, skal reglerne om CFC (Controlled Foreign Company) indkomst iagttages.

Såfremt datterselskabsaktien ejes af et holdingselskab, og størstedelen af selskabets direkte eller indirekte aktionærer er danske selskabsskattepligtige aktionærer, bør det undersøges, hvorvidt værnsreglerne for mellemholdingselskaber finder anvendelse. Dette kan indebære, at aktionærene i holdingselskabet skal anses som ejere til skattepligtige porteføljeaktier i UIE. Herved kan der opstå en skattepligt, selvom den umiddelbare aktiepost karakteriseres som en datterselskabsaktie.

Der gælder særlige regler for aktier, der ændrer karakter fra skattepligtige porteføljeaktier til skattefri datterselskabsaktier, både som følge af ændrede ejerandele og ændret lovgivning pr. 1. juli 2016. Overgangsreglen er ikke relevant så længe UIE anses for skattefritaget på Bahamas. Dette skal løbende vurderes.

SELVANGIVELSE AF AKTIEUDBYTTE FOR SELSKABSAKTIONÆRER

Aktieudbytte, som en selskabsaktionær modtager fra aktier i UIE, skal selvangives på selskabets selvangivelse ved elektronisk indberetning.

Udbyttet udbetales og selvangives i danske kroner.

BESKATNING AF AKTIEAVANCE FOR SELSKABSAKTIONÆRER

ÆNDRING AF HJEMSTED

Ændring af selskabets hjemsted fra Bahamas til Malta har ingen skattemæssige konsekvenser for de danske aktionærer, medmindre der er tale om en eller flere selskabsaktionærer, der ejer mere end 10% af aktiekapitalen.

Disse aktionærer kan blive anset for at have afstået samtlige deres aktier den 30. december 2019, hvor selskabet flytter hjemsted og for at have generhvervet disse aktier umiddelbart efter.

Det skyldes, at aktiernes skattemæssige status ændres ved hjemstedsændringen fra skattepligtige porteføljeaktier (jf. at selskabet er undergivet skattefritagelse på Bahamas) til skattefri datterselskabsaktier.

Det betyder, at disse aktionærer skal opgøre gevinst og tab på deres aktier i selskabet med udgangspunkt i selskabets børsværdi, den 30. december 2019. En avance eller et tab skal medtages i selskabets selvangivelse for 2019.



SALG AF AKTIER FØR ELLER EFTER HJEMSTEDSÆNDRING

Gevinst/tab fra salg af børsnoterede aktier er skattepligtige (uanset ejertid), hvis aktionæren ejer mindre end 10% af aktiekapitalen (skattepligtige porteføljeaktier). Det gælder uanset om salget sker før eller efter hjemstedsændringen.

Børsnoterede porteføljeaktier bliver beskattet efter lagerprincippet.

Gevinst/tab fra salg af aktier, hvor aktionæren ejer 10% eller mere af aktierne, er skattepligtige, hvis salget sker før hjemstedsændringen da der i så fald er tale om skattepligtige porteføljeaktier som følge af, at selskabet anses for skattefritaget på Bahamas. Et tab kan fradrages i selskabsaktionærens skattepligtige indkomst. Gevinst/tab fra salg af aktier efter hjemstedsændringen, og hvor aktionæren ejer 10% eller mere af aktierne er skattefritaget, da der er tale om skattefri datterselskabsaktier.

Gevinst/tab på koncernselskabsaktier (bestemmende indflydelse) er som udgangspunkt skattefri.

NETTOTABSKONTOEN

For selskabsaktionærer, som ejer mindre end 10% af aktierne (porteføljeaktier) i UIE, er der på selvangivelsen for 2010 opgjort en nettotabskonto for porteføljeaktierne 2010.

Nettotabskontoen opgøres på følgende måde:

- Skattemæssig anskaffelsessum på alle porteføljeaktier uanset ejertid primo indkomståret 2010
- Handleværdi af porteføljeaktier primo indkomståret 2010
- Skattefrit udbytte fra porteføljeaktier fra indkomstårene 2007-2009
- Gevinst/tab på porteføljeaktier ejet mere end 3 år solgt efter 25/5 2009
- = Nettotabskonto

Nettotabskontoen kan fradrages i nettogevinster på (realiserede og urealiserede) porteføljeaktier opstået i 2010 og fremover. Der skelnes ikke mellem de enkelte typer af porteføljeaktier.

Tab på aktier ejet mindre end 3 år, som er realiseret i indkomstårene 2002-2009, kan tilsvarende modregnes i netto-gevinster på porteføljeaktier realiseret i indkomståret 2010 eller senere indkomstår.

SELVANGIVELSE AF UDENLANDSK AKTIEAVANCE OG -TAB FOR SELSKABSAKTIONÆRER

Gevinst/tab ved salg af aktier indarbejdes som hovedregel i selskabets samlede skattepligtige indkomst. Gevinst og tab skal indberettes elektronisk.

Saldoen for nettotabskontoen, jf. ovenfor, primo 2019 skal indberettes elektronisk.



UP - UNITED PLANTATIONS BERHAD, MALAYSIA

Udbytte - valutakurser, som i øvrigt fremgik af udbytteanvisningerne, var som følger:

Pr. 10.000 UP aktier á MYR 1,00

Udbyttebetalingsdato	Udbytte %	Bruttoudbytte MYR	Malaysisk skat %	Malaysisk skat MYR	Nettoudbytte MYR
Slutudbytte for 2018					
15/05/19	20,00	2.000,00	0	0	2.000,00
15/05/19 Ekstraordinært udbytte	90,00	9.000,00	0	0	9.000,00
Acontoudbetaling for 2019					
06/12/19	20,00	2.000,00	0	0	2.000,00
06/12/19 Ekstraordinært udbytte	10,00	1.000,00	0	0	1.000,00
Udbytte/skat i alt for 2019			0	0	14.000,00

Aktiekurs på Bursa Malaysia Bhd. Sdn. 31.12.2019 (lukkekurs):

MYR 26,28 pr. aktie á MYR 1,00

Valutakurs MYR/DKK pr. 31.12.2019: 1,6257

1. ACONTOUDBYTTE 2019

Selskabets bestyrelse godkendte den 11. november 2019 et acontoudbytte for året 2019 på 20% samt et ekstraordinært udbytte på 90%. Udbetaling fandt sted den 6. december 2019 til aktionærer.

2. DØDSBOBEHANDLING

I tilfælde af en aktionærs død bedes dødsbobehandleren gøre følgende:

Såfremt aktionæren er på Bursa Malaysia, bedes nedenstående dokumenter sendes til International Plantations Services Ltd.:

- Dødsattest
- Skifteretsattest
- Kopi af pas
- Arvinger skal have en CDS-konto på Bursa Malaysia (som svarer til en VP-konto i Danmark)

Alle dokumenter skal certificeres af en advokat eller en notarius.

Aktierne i UP kan ikke sælges, overdrages eller udlægges før selskabets bobehandling har fundet sted.



Hvis aktionæren stadig har fysiske UP-aktier henvises til www.unitedplantations.com. De kan også kontakte UIE Services A/S på telefon +45 33 93 33 30, hvis de ønsker yderligere information.

3. SELVANGIVELSEN 2019

De angivne henvisninger er foretaget på baggrund af 2019-selvangivelsen. Denne selvangivelse kan findes på www.skat.dk.

Det lægges til grund, at personen er fuldt skattepligtig og skattemæssigt hjemmehørende i Danmark.

Afsnit 3 er udarbejdet af EY og er alene en generel beskrivelse af de skattemæssige regler for personer og aktie- og anpartsselskaber. Hver enkelt aktionær bør søge skatterådgivning fra aktionærens egen rådgiver henset til aktionærens konkrete forhold.

BESKATNING AF AKTIEUDBYTTE FOR FYSISKE PERSONER

MALAYSISK KILDESKAT

I henhold til dobbeltbeskatningsoverenskomsten mellem Malaysia og Danmark er Malaysia afskåret fra at pålægge kildeskat, når en skattepligtig person i Danmark modtager udbytterne.

DANSK SKAT

Aktieudbytte beskattes som aktieindkomst (27% op til DKK 54.000 og 42% over DKK 54.000) i 2019 (i 2020 er satsen DKK 55.300). Ægtefæller har dobbelt bundgrænse, dvs. DKK 108.000 i 2019 (i 2020 er satsen DKK 110.600).

Tab på noterede aktier kan modregnes i årets udbytte. Det er dog en forudsætning for adgangen til at fradrage tabet, at Skattestyrelsen har en række oplysninger om de noterede aktier (fx købsdokumenter), dvs. at De tidligere har oplyst SKAT om, at De har noterede aktier, og at oplysningerne er givet rettidigt til Skattestyrelsen. Dette er særligt relevant for aktier i udenlandsk depot, idet depotfører ikke har en indberetningspligt til de danske skattemyndigheder (som de danske depotførere).

Se også afsnit "Beskatning af aktieavance for fysiske personer".

SELVANGIVELSE AF AKTIEUDBYTTE FOR FYSISKE PERSONER

AKTIER I DANSK DEPOT

Aktieudbytte knyttet til aktier i et dansk depot bliver indberettet af depotfører.

Udbytte af udenlandske noterede aktier i dansk depot vil således fremgå af den fortrykte selvangivelse/oplysningerne i "tast selv" i skattemappen. De skal kontrollere, at beløbet på den fortrykte selvangivelse er korrekt. Er det ikke korrekt, skal beløbet korrigeres, og selvangivelsen indsendes senest 1. juli 2020. Korrektionen sker via "tast selv" i skattemappen eller blanket 04.068.



AKTIER I UDENLANDSK DEPOT OG FYSISKE VÆRDIPAPIRER

Aktieudbytte for aktier i udenlandsk depot og fysiske værdipapirer, der ikke ligger i depot, selvangives via "tast selv" under 'Udenlandsk indkomst' eller på skema nr. 04.012 for udenlandsk indkomst. Blanketten findes på www.skat.dk - Borger - Blanketter - 04 Skat - Selvangivelse og forskud - Personer . Blanketten udfyldes med eget og eventuelle ægtefælles CPR-nr. Endvidere anføres Malaysia i rubrikken "Fra hvilket land - rubrik nr. 401".

Det modtagne udenlandske aktieudbytte anføres i hovedrubrikken "Aktieindkomst" under "Udenlandsk udbytte, der er aktieindkomst fra aktier, der er optaget til handel på reguleret marked og ikke er i dansk depot (før indeholdelse af evt. udenlandsk udbytteskat) - rubrik nr. 452/felt 503".

Udbyttet selvangives i danske kroner. Ved omregning til danske kroner anvendes den officielle valutakurs på erhvervelsestidspunktet, det vil sige kursen på den dag, hvor udbyttet vedtages.

BESKATNING AF AKTIEAVANCE FOR FYSISKE PERSONER

Gevinst ved afståelse af noterede aktier beskattes som aktieindkomst uanset ejertid og beholdningens værdi (27% op til DKK 54.000 og 42% over DKK 54.000) i 2019 (i 2020 er satsen DKK 55.300). Ægtefæller har dobbelt bundgrænse, dvs. DKK 108.000 i 2019 (i 2020 er satsen DKK 110.300).

Der beregnes en gennemsnitlig købspris for den totale aktiebeholdning på salgstidspunktet. Tab på noterede aktier kan modregnes i årets udbytte og avancer på andre noterede aktier. Det er dog en forudsætning for fradragsretten, at Skattestyrelsen har modtaget en række oplysninger om de noterede aktier (fx købsdokument), og at disse oplysninger er givet rettidigt. Dette er særligt relevant for aktier i udenlandsk depot, idet depotfører ikke har en indberetningspligt til de danske skattemyndigheder (som de danske depotførere).

Overstiger tabet årets udbytte fra eller gevinst på andre noterede aktier, kan det overskydende tab modregnes i en samlevende ægtefælles udbytter og avancer på noterede aktier. Eventuelt yderligere overskydende tab kan fremføres ubegrænset til modregning i udbytter og gevinst for noterede aktier.

SELVANGIVELSE AF UDENLANDSK AKTIEAVANCE OG -TAB FOR FYSISKE PERSONER

Uanset om den personlige aktionær anvender en almindelig eller udvidet selvangivelse, skal aktiegevinst og tab vedrørende udenlandske aktier selvangives via "tast selv" i skattemappen eller på skema nr. 04.012 for udenlandsk indkomst.

Såfremt De har haft en aktiegevinst ved salg af udenlandske aktier, selvangives gevinsten under hovedrubrikken "Aktieindkomst" rubrik 454 for noterede aktier.

OVERGANGSREGEL FOR BØRSNOTEREDE AKTIER KØBT FØR 1. JANUAR 2006

For børsnoterede aktier købt før den 1. januar 2006 vil en eventuel senere avance være skattefri, såfremt følgende betingelser er opfyldt:

- Den samlede kursværdi af alle noterede aktier og investeringsforeningsbeviser ikke overstiger DKK 136.600 (samlet DKK 273.100 for ægtefæller) den 31. december 2005.
- Aktierne har været ejet i mindst 3 år, når de sælges efter 1. januar 2006.



Det er uden betydning om beholdningen tidligere har overskredet beløbsgrænsen, når blot den ikke er overskredet den 31. december 2005.

Gevinst/tab ved salg af aktier, der er omfattet overgangsordningen, skal ikke påføres selvangivelsen.

BESKATNING AF AKTIEUDBYTTE FOR SELSKABSaktionÆRER

Selskabet er skattemæssigt hjemmehørende i Malaysia og noteret på børsen i Malaysia. Det er nedenfor lagt til grund at aktionæren, der modtager udbytte er den retmæssige ejer af udbyttet.

MALAYSISK KILDESKAT

Efter dobbeltbeskatningsoverenskomsten mellem Malaysia og Danmark er Malaysia afskåret fra at pålægge kildeskat på udbytter, der udbetales til et selskab i Danmark, når udbyttet undergives dansk beskatning. Der opstår herved ikke dobbeltbeskatning.

DANSK SKAT

Hvis udbyttmodtager er et dansk selskab, der ejer mindre end 10% (porteføljeaktier), og der ikke foreligger bestemmende indflydelse, vil det udbyttmodtagende selskab ved opgørelse af den skattepligtige indkomst i Danmark som udgangspunkt skulle medregne udbyttet, da der er tale om noterede aktier. Udbyttet beskattes med 22% i 2019 for porteføljeaktionæren.

Udbytte fra sådanne skattepligtige porteføljeaktier kan som udgangspunkt være skattefritaget i henhold til en protokol til dobbeltbeskatningsoverenskomsten. En eventuel skattefrihed er betinget af, at de malaysiske selskab, der udbetaler udbytte, har fortjeneste, der er fritaget for beskatning eller beskattes med en lavere sats, jf. Promotion of Investments Act 1986, og at udbyttet stammer fra denne lavere beskattede fortjeneste. Protokolbestemmelsen kan efter skattemyndernes anmodning påberåbes til udgangen af indkomståret 2019.

Hvis udbyttmodtager er et dansk selskab, der besidder minimum 10% af aktiekapitalen, er der tale om datterselskabsaktier, da Danmark har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Malaysia. Hvis det danske selskab udøver bestemmende indflydelse over United Plantations Berhad, Malaysia, er der tale om koncernselskabsaktier. I begge disse tilfælde vil udbytter fra det malaysiske selskab være skattefrie for det modtagende selskab, forudsat at det udbetalende selskab er undergivet selskabsbeskatning uden skattefritagelse i Malaysia og udlodningen ikke er fradragsberettiget. Hvis aktionæren har bestemmende indflydelse skal reglerne om CFC (Controlled Foreign Company) indkomst iagttages.

Såfremt datterselskabsaktien ejes af et holdingselskab, og størstedelen af selskabets direkte eller indirekte aktionærer er danske selskabsskattepligtige aktionærer, bør det undersøges, hvorvidt værnsregler for mellemholdingselskaber finder anvendelse, hvilket kan indebære, at aktionærene i holdingselskabet skal anses som ejer i skattepligtige porteføljeaktier i United Plantations Berhad. Herved kan der opstå en skattepligt, selvom den umiddelbare aktiepost karakteriseres som en datterselskabsaktie.

Der gælder særlige regler for aktier, der ændrer karakter fra skattepligtige porteføljeaktier til skattefrie datterselskabsaktier, både som følge af ændrede ejerandele og ændret lovgivning pr. 1. juli 2016. Overgangsreglen er ikke relevant, så længe selskabet i Malaysia er selskabsskattepligtigt, hvilket er tilfældet i 2019, men skal vurderes løbende.



LEMPELSE FOR MALAYSISK SELSKABSSKAT

I det omfang United Plantations Berhad er undergivet en skattebegunstigelse i Malaysia, gælder der særlige lempelsesregler i dobbeltbeskatningsoverenskomsten mellem Danmark og Malaysia, der skal iagttages. Dette kan være individuelt for den enkelte aktionær, og bør undersøges nærmere i hvert enkelt tilfælde.

DOKUMENTATION FOR BETALT MALAYSISK SKAT

Det malaysiske selskab giver aktionæren dokumentation for betalt malaysisk selskabsskat af det overskud, der er udloddet. Selskabet udsteder dokumentation til hver enkelt aktionær i form af udbyttespecifikation vedhængende udbyttechecken.

SELVANGIVELSE AF AKTIEUDBYTTE FOR SELSKABSAKTIONÆRER

Aktieudbytte, som en selskabsaktionær modtager vedrørende malaysiske aktier, skal selvangives og indberettes elektronisk.

Udbyttet selvangives i danske kroner. Ved omregning til danske kroner anvendes den officielle valutakurs på erhvervelsestidspunktet, det vil sige kursen på den dag, hvor udbyttet vedtages.

BESKATNING AF AKTIEAVANCE FOR SELSKABSAKTIONÆRER

Gevinst/tab fra salg af børsnoterede aktier er skattepligtige (uanset ejertid), hvis aktionæren ejer mindre end 10% af aktiekapitalen (porteføljeaktier).

Porteføljeaktierne bliver beskattet efter lagerprincippet.

Gevinst/tab på både datterselskabsaktier (10% eller mere) og koncernselskabsaktier (bestemmende indflydelse) er som udgangspunkt skattefri. Der henvises til ovenfor under udbytte i relation til hvornår der er tale om datter- og koncernselskabsaktier.

NETTOTABSKONTOEN

For selskabsaktionærer, som ejer mindre end 10% af aktierne (porteføljeaktier) i United Plantations Berhad, Malaysia er der på selvangivelsen for indkomståret 2010 opgjort en nettotabskonto for porteføljeaktierne.

Nettotabskontoen opgøres på følgende måde:

Skattemæssig anskaffelsessum på alle porteføljeaktier uanset ejertid primo indkomståret 2010

- Handelsværdi af porteføljeaktier primo indkomståret 2010
- Skattefrit udbytte fra porteføljeaktier fra indkomstårene 2007-2009
- Gevinst/tab på porteføljeaktier ejet mere end 3 år solgt efter 25/5 2009
- = Nettotabskonto

Nettotabskontoen kan fradrages i gevinster på (realiserede og urealiserede) porteføljeaktier opstået i 2010 og fremover. Der skelnes ikke mellem de enkelte typer af porteføljeaktier.



Tab på aktier ejet mindre end 3 år, som er realiseret i indkomstårene 2002-2009, kan modregnes i nettogevinst på porteføljeaktier realiseret i indkomståret 2011 eller senere indkomstår.

SELVANGIVELSE AF UDENLANDSK AKTIEAVANCE OG -TAB FOR SELSKABSaktionÆRER

Gevinst/tab ved salg af aktier indarbejdes som hovedregel i selskabets samlede skattepligtige indkomst, og indberettes elektronisk.

Saldoen for nettotabskontoen, jf. ovenfor primo 2019 skal indberettes elektronisk.