



UIE PLC

# UIE SERVICES A/S

SELVANGIVELSEN

2023

---

UIE PLC.

UNITED PLANTATIONS BERHAD



# INDHOLD

---

Til selskabernes aktionærer	3
UIE - UIE Plc. - Malta	4
Dødsbobehandling	4
Selvangivelsen 2023	4
Beskatning af aktieudbytte for fysiske personer	5
Beskatning af aktieavance for fysiske personer	6
Beskatning af aktieudbytte for selskabsaktionærer	7
Beskatning af aktieavance for selskabsaktionærer	9
UP - United Plantations Berhad - Malaysia	10
Acontoudbytte 2023	10
Dødsbobehandling	10
Selvangivelsen 2023	11
Beskatning af aktieudbytte for fysiske personer	12
Beskatning af aktieavance for fysiske personer	13
Beskatning af aktieudbytte for selskabsaktionærer	14
Beskatning af aktieavance for selskabsaktionærer	15



## TIL SELSKABERNES AKTIONÆRER

### SELVANGIVELSEN 2023

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 m<sup>2</sup>
- 1 acre = 4.047 m<sup>2</sup>
- 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	Nominel	Værdi	Børskurs
UIE	á USD	10,00	DKK 104,00
UP	á MYR	1,00	DKK 7,70

### AKTIONÆRMØDE

Vi beder Dem venligst notere, at aktionærmødet for begge selskaber i år er fastsat til fredag den 31. maj 2024 kl. 10 i Børssalen, Børsbygningen i København.

UP's årsrapport blev annonceret mandag den 26. februar 2024 og kan hentes på [www.unitedplantations.com](http://www.unitedplantations.com), og UIE's årsrapport blev annonceret torsdag den 29. februar 2024 og kan hentes på [www.uie.dk](http://www.uie.dk).



## UIE - UIE PLC. - MALTA

Udbytte og valutakurs var som følger:

Pr. 1.000 UIE aktier á USD 1,00 -

<b>Udbyttebetalingsdato</b>	<b>Udbytte pr. aktie</b>		<b>Maltetisk</b>	<b>Udbytte</b>
	<b>USD</b>	<b>DKK</b>	<b>skat DKK</b>	<b>DKK</b>
Slutudbytte for regnskabsåret 2022				
24/05/23 Ordinært udbytte	0,73	5,11	0,00	5.110,00
Acontoudbetaling for 2023				
25/08/23 Ekstraordinært udbytte	1,75	11,93	0,00	11.930,00
18/12/23 Interim udbytte	0,55	3,73	0,00	3.730,00
Udbytte/skat i alt for 2023	3,03	20,77	0,00	20.770,00

Aktiekurs på Nasdaq Copenhagen A/S ultimo 2023 (lukkekurs):

31/12/23 DKK 188,00 pr. aktie á USD 1,00.

### 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).

### SELVANGIVELSEN 2023

De angivne henvisninger er foretaget på baggrund af 2023-selvangivelsen. Denne selvangivelse kan findes på [www.skat.dk](http://www.skat.dk). Det lægges til grund, at personen er fuldt skattepligtig og skattemæssigt hjemmehørende i Danmark.

Følgende afsnit, som vedrører aktionærer i UIE, 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

### MALTA KILDESKAT

Der er ingen kildeskat på udbytte, som udbetales fra et selskab på Malta.

### DANSK SKAT

Aktieudbytte beskattes som aktieindkomst (27% op til DKK 58.900 og 42% over DKK 58.900) i 2023 (i 2024 er satsen DKK 61.000). Ægtefæller har dobbelt bundgrænse, dvs. DKK 117.800 i 2023 (i 2024 er satsen DKK 122.000).

Tab på noterede aktier kan modregnes i årets udbytte. En forudsætning for at kunne fradrage tabet er dog, at SKAT 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 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 selvangivelse er korrekt. Er det ikke korrekt, skal beløbet korrigeres og selvangivelsen indsendes senest 1. juli 2024. Korrektionen sker via "tast selv" eller blanket 04.068 i rubrik 63.

### AKTIER I UDENLANDSK DEPOT

Aktieudbytte for 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](http://www.skat.dk) - Borger - Blanketter - 04 Skat - Selvangivelse og forskud - Personer. Den relevante blanket er "04.012 - Oplysningsskema for udenlandsk indkomst - skat.dk". Blanketten udfyldes med eget og eventuel ægtefælles CPR-nr. Endvidere anføres Malta i rubriken "Fra hvilket land - felt 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) - felt nr. 452".

Aktieudbyttet 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 58.900 og 42% over DKK 58.900) i 2023 (i 2024 er satsen DKK 61.000). Ægtefæller har dobbelt bundgrænse, dvs. DKK 117.800 i 2023 (i 2024 er satsen DKK 122.000).

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 SKAT 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 MALTA

Der er ingen kildeskat på udbytte, idet selskabet er registeret som selskabsskattepligtigt til Malta og ikke har fradrag for udbytteudbetalinger.

### DANSK SKAT

Hvis udbyttedtager er et dansk selskab, der besidder en direkte ejerandel mindre end 10% (noterede porteføljeaktier), og der ikke foreligger bestemmende indflydelse, vil det udbyttedtagende 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 2023 for porteføljeaktionæren.

Hvis udbyttedtager er et dansk selskab, der besidder minimum 10% af aktiekapitalen, er der tale om datterselskabsaktier. Det forudsætter dog, at UIE, Malta:

- er et selskab, der kan sidestilles med et dansk selskab, herunder ikke har fradrag for udbytteudlodningen;
- er selskabsskattepligtigt uden fritagelse i Malta, hvor selskabet er hjemmehørende, herunder efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst; og
- den kompetente myndighed i Malta 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, ikke er skattepligtige af modtaget udbytte, da UIE vil være skattepligtigt til Malta og dermed må anses for skattefritaget.

Hvis den danske udbyttedtager er et selskab, der har bestemmende indflydelse (kontrol) over UIE, anses aktierne som koncernselskabsaktier.

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 i Malta. 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 aktionærerne 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 som følge af ændrede ejerandele.



## SELVANGIVELSEN 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

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

Børsnoterede porteføljeaktier bliver beskattet efter lagerprincippet, det vil sige løbende beskatning af kursudsving.

Gevinst/tab fra salg af aktier, hvor aktionæren ejer 10% eller mere af aktierne, er skattefri, da der er tale om datterselskabsaktier som følge af, at selskabet er skattepligtigt til Malta. Et tab kan ikke fradrages hos selskabsaktionæren.

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

## 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
- 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 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 nettogevinster på porteføljeaktier realiseret i indkomståret 2010 eller senere indkomstår.

## SELVANGIVELSE AF UDENLANDSK AKTIEAVANCE OG -TAB FOR SELSKABSAKTIONÆRER

Skattepligtig 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 2024 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

<b>Udbyttebetalingsdato</b>	<b>Udbytte %</b>	<b>Brutto-udbytte MYR</b>	<b>Malaysisk skat MYR</b>	<b>Nettoudbytte MYR</b>
Slutudbytte for 2022				
17/05/23	70,00	7.000,00	0,00	7.000,00
17/05/23 Ekstraordinært udbytte	30,00	3.000,00	0,00	3.000,00
Acontoudbetaling for 2023				
14/12/23 Interim udbytte	40,00	4.000,00	0,00	4.000,00
14/12/23 Ekstraordinært udbytte	40,00	4.000,00	0,00	4.000,00
Udbytte/skat i alt for 2023	180,00	18.000,00	0,00	18.000,00

Aktiekurs på Bursa Malaysia Bhd. Sdn. 31.12.2023 (lukkekurs):

MYR 17,80 pr. aktie á MYR 1,00

Valutakurs MYR/DKK pr. 31.12.2023: 1,4678

### ACONTOUDBYTTE 2023

Selskabet offentliggjorde den 16. november 2023 et acontoudbytte for året 2023 på 80%. Udbetaling fandt sted den 14. december 2023 til aktionærer.

### DØDSBOBEHANDLING

I tilfælde af en aktionærs død bedes dødsbobehandleren gøre følgende:

Såfremt aktionæren er på Bursa Malaysia, bedes nedenstående dokumenter sendes til UIE Services A/S:

- 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](http://www.unitedplantations.com). De kan også kontakte UIE Services A/S på telefon +45 33 93 33 30, hvis de ønsker yderligere information.



## SELVANGIVELSEN 2023

De angivne henvisninger er foretaget på baggrund af 2023-selvangivelsen. Denne selvangivelse kan findes på [www.skat.dk](http://www.skat.dk).

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

Følgende afsnit, som vedrører aktionærer i UP, er udarbejdet af EY.

## 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 udbytte.

### DANSK SKAT

Aktieudbytte beskattes som aktieindkomst (27% op til DKK 58.900 og 42% over DKK 58.900) i 2023 (i 2024 er satsen DKK 61.000). Ægtefæller har dobbelt bundgrænse, dvs. DKK 117.800 i 2023 (i 2024 er satsen DKK 122.000).

Tab på noterede aktier kan modregnes i årets udbytte. Det er dog en forudsætning for adgangen til at fradrage tabet, at SKAT 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 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

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 2024. Korrektionen sker via "tast selv" i skattemappen eller blanket 04.068.



## AKTIER I UDENLANDSK DEPOT

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](http://www.skat.dk) - Borger - Blanketter - 04 Skat - Selvangivelse og forskud - Personer. Den relevante blanket er "04.012 - Oplysningskema for udenlandsk indkomst - skat.dk". Blanketten udfyldes med eget og eventuelle ægtefælles CPR-nr. Endvidere anføres Malaysia i rubrikken "Fra hvilket land - felt 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) - felt nr. 452".

Udbyttet selvangives i danske kroner.

## BESKATNING AF AKTIEAVANCE FOR FYSISKE PERSONER

Gevinst ved afståelse af noterede aktier beskattes som aktieindkomst uanset ejertid og beholdningens værdi (27% op til DKK 58.900 og 42% over DKK 58.900) i 2023 (i 2024 er satsen DKK 61.000). Ægtefæller har dobbelt bundgrænse, dvs. DKK 117.800 i 2023 (i 2024 er satsen DKK 122.00).

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 SKAT har modtaget en række oplysninger om de noterede aktier (f.eks. 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 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 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

Selskabet er skattemæssigt hjemmehørende i Malaysia og noteret på børsen i Malaysia.

### 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 udbyttedtager er et dansk selskab, der ejer mindre end 10% (porteføljeaktier), og der ikke foreligger bestemmende indflydelse, vil det udbyttedtagende selskab ved opgørelse af den skattepligtige indkomst i Danmark som udgangspunkt skulle medregne udbyttet opgjort efter malaysisk selskabsskat, da der er tale om noterede aktier. Udbyttet beskattes med 22% i 2023 for porteføljeaktionæren.

Hvis udbyttedtager 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 værneregler for mellemholdingselskaber finder anvendelse, hvilket kan indebære, at aktionærene i holdingselskabet skal anses som ejere 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 2023, men skal vurderes løbende.



## SELVANGIVELSEN AF AKTIEUDBYTTE FOR SELSKABSAKTIONÆRER

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

Udbyttet selvangives i danske kroner.

## BESKATNING AF AKTIEAVANCE FOR SELSKABSAKTIONÆRER

Gevinst/tab fra salg af børsnoterede aktier er skattepligtige (uanset ejertid), hvis aktionæren ejer mindre end 10% af aktiekapitalen og ikke udøver bestemmende indflydelse (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

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

Saldoen for nettotabskontoen, jf. ovenfor primo 2024 skal indberettes elektronisk.