

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28

1402 København K

js@skat.dk + jakob.schou@skat.dk + sven.ulstrup@skat.dk

KRONPRINSESSEGADE 28

1306 KØBENHAVN K

TLF. 33 96 97 98

FAX 33 36 97 50

DATO: 1. november 2012

SAGSNR.: 2012 - 3252

ID NR.: 205440

Høring - over forslag til lov om ændring af kildeskatteloven og selskabsskatteloven (Omgåelse af udbyttebeskatning, gennemstrømningsselskaber og ledelsens sæde)

Ved e-mail af 3. oktober 2012 har Skatteministeriet anmodet om Advokatrådets bemærkninger til ovennævnte forslag.

Advokatrådet har følgende bemærkninger:

Indledningsvis bemærkes, at de foreslåede værnsregler umiddelbart synes at ville ramme langt bredere end formålet med værnsreglerne tilsiger, og fremover vil kunne lægge hindringer i vejen for forretningsmæssigt begrundede omstruktureringer i både danske og udenlandske koncerner.

1. Ad omgåelse af udbyttebeskatning

De foreslåede værnsregler indebærer efter Advokatrådets opfattelse i realiteten, at der indføres begrænset skattepligt på salg af aktier.

Som nævnt ovenfor rammer værnsreglerne alt for bredt. Koncerner med flere selskaber i Danmark og med udenlandske aktionærer forhindres således fremover i at foretage omstruktureringer, herunder forretningsmæssigt begrundede sammenlægninger af aktiviteter i Danmark. Det forekommer betænkeligt, at der ikke længere skal være mulighed for at konsolidere koncerner i Danmark med udenlandske aktionærer. Det foreslås på denne baggrund, at der enten i selve loven gøres en undtagelse for forretningsmæssigt begrundede dispositioner eller alternativt, at der indsættes en dispensationsmulighed i loven for sådanne dispositioner.

Derudover er undtagelsen, hvorefter udbyttebeskatning ikke skal gennemføres, hvis det overdragne selskab opfylder betingelserne for at modtage skattefrit udbytte efter § 2, stk. 1, litra c) eller § 13, stk. 1, nr. 2, efter Advokatrådets opfattelse ikke tilstrækkelig til at sikre, at der ikke sker utilsigtet udbyttebeskatning. I det omfang omstruktureringerne foregår nedad i koncernen vil rent danske omstruktureringer

kunne rammes af de foreslåede regler, og fritagelsen bør efter Advokatrådets opfattelse tillige gælde i tilfælde, hvor skattefrit tilskud kan ydes i henhold til selskabsskattelovens § 31 D.

2. Ad gennemstrømningsselskaber

Ud fra en umiddelbar betragtning forekommer det efter Advokatrådets opfattelse ikke korrekt at gennemføre udbyttebeskatning, hvis forholdet er det, at det danske selskab ikke er den retmæssige ejer af de pågældende indgående udbytter. I den situation passerer udbyttebetalingen jo Danmark uden reel tilknytning til eller styring her fra landet, således at der intet grundlag synes at være for beskatning af denne betaling, som blot passerer landet. Det forekommer mere korrekt i disse tilfælde at afstå fra beskatning af udbyttet, som alene bør beskattes i det land, som udbyttet udloddes fra, og/eller det land, hvori udbyttet modtages.

Når begrebet "retmæssig ejer" ønskes introduceret i selskabsskattelovens udbyttebeskatningsregler, havde det efter Advokatrådets opfattelse været hensigtsmæssigt, hvis den betydelige uklarhed og usikkerhed, som består omkring fortolkningen af dette begreb, havde været søgt afklaret, således at der ved denne lovgivning fremadrettet blev opnået en større forudseelighed til gavn for retssikkerheden.

Med venlig hilsen


Torben Jensen