

Skatteministeriet  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
1402 København K

KRONPRINSESSEGADE 28  
1306 KØBENHAVN K  
TLF. 33 96 97 98

DATO: 28. juni 2018  
SAGSNR.: 2018-1479  
ID NR.: 534017

[Sli@skm.dk](mailto:Sli@skm.dk); [jws@skm.dk](mailto:jws@skm.dk); [juraogsamfundsoekonomi@skm.dk](mailto:juraogsamfundsoekonomi@skm.dk)

### Høring – over lovforslag til implementering af skatteundgåelsesdirektivet

Ved e-mail 31. maj 2018 har Skatteministeriet anmodet om Advokatrådets bemærkninger til ovennævnte lovforslag.

Advokatrådet har følgende bemærkninger til forslaget § 3, nr. 1, om en udvidelse af omgåelsesklausulen i ligningslovens § 3:

Det fremgår af direktivet, at skatteyder fortsat har ret til at vælge den skattemæssigt mest fordelagtige struktur til sin forretningsaktivitet.

Der kan herefter opstå en problemstilling, hvor en skatteyder træffer et valg i sin forretningsaktivitet med henblik på at opnå den skattemæssigt mest fordelagtige struktur og SKAT opfatter dette som et valg, der ikke er reelt.

Dette kan illustreres med følgende eksempel:

En hovedaktionær ønsker at indskyde egenkapital i sit helejede selskab. Hvis kapitalen indskydes ved en direkte kontooverførsel, vil selskabet blive tilskudsbeskattet. Hovedaktionæren vælger derfor – udelukkende af skattemæssige årsager – at indskyde kapitalen som en selskabsretlig kapitalforhøjelse, hvilket er skattefrit for selskabet.

Kan Skatteministeriet bekræfte, at et sådant rent skattemæssigt begrundet valg i en forretningsaktivitet ikke er omfattet af ligningslovens § 3, samt redegøre for, hvorfor ligningslovens § 3 ikke finder anvendelse i det anførte eksempel?

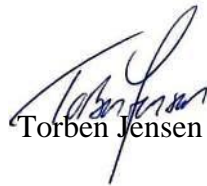
Det er i forarbejderne anført, at ligningslovens § 3 skal ”gælde hele skatteretten”. Skatteministeriet opfordres i den forbindelse til at uddybe, om dette eksempelvis gælder moms og afgifter.

Det anføres yderligere i forarbejderne, at omgåelsesklausulen ikke skal begrænse muligheden for at anvende andre klausuler. Skatteministeriet opfordres til i

forarbejderne at redegøre for, om den generelle omgåelsesklausul kan udvide de øvrige omgåelsesklausuler.

Afslutningsvis opfordres Skatteministeriet til at bekræfte, at den generelle omgåelsesklausul har samme indhold som SKATs mulighed for at foretage en dispositionskorrektur i en Transfer Pricing-sag.

Med venlig hilsen

  
Torben Jensen