



Til

Folketinget - Skatteudvalget

L 84 - Forslag til lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven, selskabsskatteloven og forskellige andre love (Opfølgning på harmoniseringen af selskabers aktieafkastbeskatning m.v.)

Hermed sendes svar på henvendelse af 10. februar 2011 fra Thorbjørn K. K. Henriksen, Mentor Tax Accounting SMBA (L 84 – bilag 16).

Troels Lund Poulsen

/ Lise Bo Nielsen

Thorbjørn K. K. Henriksen, Mentor Tax Accounting SMBA, rettede den 16. december 2010 henvendelse til Skatteudvalget vedrørende forslaget om en udvidelse af adgangen til at foretage skattefri virksomhedsomdannelse til udenlandske selskaber (L 84 – bilag 5). Henvendelsen er kommenteret i bilag 14 til forslaget.

Spørgeren har i sin henvendelse gentaget flere af de allerede stillede spørgsmål.

Det kritiseres igen, at der efter forslaget vil kunne foretages skattefri virksomhedsomdannelse til udenlandske selskaber, der er omfattet af begrebet ”selskab i en medlemsstat” i artikel 3 i direktiv 2009/133/EF, samtidig med at det ikke er muligt at foretage skattefri virksomhedsomdannelse til danske smba-selskaber (selskaber med begrænset ansvar omfattet af lov om visse erhvervsdrivende virksomheder).

Kommentar

Der henvises indledningsvist til kommentaren i bilag 13 til forslaget, hvortil bilag 14 henviser.

Det gentages, at de foreslåede ændringer i regelsættet om skattefri virksomhedsomdannelse alene vedrører muligheden for at foretage skattefri virksomhedsomdannelse til udenlandske selskaber.

Det er fundet hensigtsmæssigt at afgrænse de udenlandske selskaber, der nu foreslås omfattet af reglerne om skattefri virksomhedsomdannelse, med udgangspunkt i det begreb – selskab i en medlemsstat i fusions-skattedirektivets artikel 3 – der også er anvendt i fusions-skattelovens afgrænsning af udenlandske selskaber, der kan deltage i en skattefri fusion med et dansk selskab.

Som Skatteministeriet forstår spørgerens andet spørgsmål, spørges der, om der ikke allerede efter de gældende regler er hjemmel til at foretage skattefri virksomhedsomdannelse til udenlandske selskaber. Spørgeren har til støtte herfor – i sin forudgående henvendelse af 16. december 2010 - henvist til et afsnit i ligningsvejledningen, hvoraf det fremgår:

”Udenlandske selskaber, der i kraft af, at ledelsens sæde er placeret i Danmark, er fuldt skattepligtige her i landet i medfør af SEL § 1, stk. 6, sidestilles med danske aktie- eller anpartsselskaber, når de opfylder betingelserne for at være »et selskab i en medlemsstat«, jf. nedenfor.”

Skatteministeriet bemærker for det første, at det citerede afsnit vedrører reglerne i *fusions-skatteloven*, der udtrykkeligt giver hjemmel til skattefri fusion med udenlandske selskaber. Dernæst bemærkes, at det efter de gældende bestemmelser om skattefri virksomhedsomdannelse er en betingelse, at omdannelsen sker til et aktieselskab eller et anpartsselskab, der registreres her i landet, jf. § 1, stk. 1, i virksomhedsomdannelsesloven. Et selskab, der er skattepligtigt efter selskabsskattelovens § 1, stk. 6, er ikke et sådant selskab.

Endelig spørges der, om et anpartsselskab, der formulerer sine vedtægter på samme måde som et smba-selskab, skal sidestilles med et smba-selskab i relation til skattefri virksomhedsomdannelse.

Det gentages, at lovforslaget ikke ændrer på afgrænsningen af de danske selskaber, der kan foretages skattefri virksomhedsomdannelse til, og at spørgsmålet derfor må bero på en fortolkning af gældende regler.