

Folketinget
Skatteudvalget
Christiansborg
1240 København K

L167 - FORSLAG TIL LOV OM ÆNDRING AF LIGNINGSLOVEN, BOAFGIFTSLOVEN, FONDSBESKATNINGSLOVEN, SKATTEFORVALTNINGSLOVEN OG FORSKELLIGE ANDRE LOVE.

Vi skal hermed anmode Skatteudvalget om at forelægge følgende spørgsmål for skatteministeren vedrørende lovforslag nr. 167 af 20. marts 2015.

1. INTERNATONAL OMGÅELSESKLAUSUL

I lovforslaget foreslås en omgåelsesklauseul vedrørende direktiv 2009/133/EF om en fælles beskatningsordning ved fusion, spaltning, partiel spaltning, tilførsel af aktiver og ombytning af aktier vedrørende selskaber i forskellige medlemsstater og ved flytning af et SE's eller SCE's vedtægtsmæssige hjemsted mellem medlemsstater (fusionskattedirektivet) indført i ligningslovens § 3, stk. 1.

Det angives i bemærkningerne, at denne omgåelsesklauseul finder anvendelse på "grænseoverskridende transaktioner".

Det bedes oplyst, om følgende transaktioner er omfattede af den nævnte omgåelsesklauseul:

- (1) Der gennemføres en skattefri fusion mellem selskab A og selskab B, der begge er danske selskaber. Hverken selskab A eller selskab B har fast ejendom eller fast driftssted i udlandet. Såvel selskab A som selskab B er 100% ejet af selskab C, der er et tysk selskab.
- (2) Der gennemføres en skattefri fusion mellem selskab A og selskab B, der begge er danske selskaber. Hverken selskab A eller selskab B har fast ejendom eller fast driftssted i udlandet. Såvel selskab A som selskab B er 100% ejet af selskab C, der er et selskab i USA.

ADVOKATFIRMA
WWW.KROMANNREUMERT.COM
CVR-NR. DK 62 60 67 11

PARTNER
MICHAEL NØRREMARK
KØBENHAVN
TLF.: +45 38 77 44 61
MOB.: +45 24 86 00 53
MNO@KROMANNREUMERT.COM

ANSVARLIG PARTNER:
ARNE MØLLIN OTTOSEN

14. APRIL 2015
SAGSNR. 8105 MNO/MNO
DOK. NR. 22373190-1

- (3) Der gennemføres en skattefri fusion mellem selskab A og selskab B, der begge er danske selskaber. Hverken selskab A eller selskab B har fast ejendom eller fast driftssted i udlandet. Selskab A og selskab B er begge børsnoterede selskaber med en spredt ejerkreds bestående af tusindvis af aktionærer. Ingen aktionær har bestemmende indflydelse i selskab A eller selskab B. Der er i selskab A og B både danske aktionærer og aktionærer i udlandet.
- (4) Selskab A er et selskab i Danmark. Selskab A har et fast driftssted i Tyskland. Selskab B er et dansk selskab, der også har et fast driftssted i Tyskland. Der gennemføres en skattefri fusion mellem selskab A og selskab B, med selskab A som det fortsættende selskab. Selskab A har efter fusionen fast driftssted i Danmark.
- (5) Selskab A er et selskab i Tyskland. Selskab A har et fast driftssted i Danmark. Selskab B er et selskab i Tyskland, der ikke har et fast driftssted i Danmark. Der gennemføres en fusion med selskab B som det fortsættende selskab. Selskab B har efter fusionen fast driftssted i Danmark.
- (6) Selskab A, selskab B og selskab C ejer hver 1/3-del af selskab D. Selskab A, selskab B og selskab D er danske selskaber. Selskab C er et selskab i Tyskland. Der gennemføres en aktiebytning, hvor selskab A, selskab B og selskab C indskyder samtlige deres aktier i selskab D i det nye selskab E. Selskab E er et dansk selskab. Selskab A og selskab B benytter reglerne om skattefri aktieombytning i fusionsskatteloven. Selskab C benytter ikke reglerne i fusionsskatteloven.
- (7) Selskab A er et selskab i Tyskland. Selskab B er et dansk selskab, der ejer 9% af selskab A. Ingen af de øvrige aktionærer i selskab A er danske. Der gennemføres en ophørsspaltning af selskab A. Selskab B benytter reglerne i fusionsskatteloven i forhold til spaltningen af selskab A.
- (8) Selskab A er et selskab i Danmark. Selskab B er et tysk selskab, der ejer 100% af selskab A. Der gennemføres en ophørsspaltning af selskab A, hvor selskab A's aktiver og passiver overføres til selskab C og selskab D, der begge er danske selskaber.

2. TRUSTS

1. Det fremgår af bemærkningerne til den foreslåede nye bestemmelse i Ligningslovens § 16 K, stk. 4, 1), at det må antages sjældent at ville forekomme, at lovgivning, retspraksis eller fast administrativ praksis opstiller krav om endelig og uigenkaldelig afkald på formuen som en ufravigeligt gyldighedsbetingelse, og at betingelsen således

ikke anses for opfyldt, "hvis stifteren f.eks. kan fravige betingelsen ved aftale eller lignende med trustee eller andre".

Kan skatteministeriet oplyse, om nedenstående udtrykkelige bestemmelser i det juridiske dokument, der regulerer stiftelsen af og aktiviteterne i en trust (det såkaldte "trust deed" svarende til en dansk fonds vedtægter), som en dansk skattepligtig måtte stifte den 1. juli 2015 eller senere, vil sætte den skattepligtige i stand til at godtgøre, "at det er en ufravigelig gyldighedsbetingelse for trustens eksistens, at der er sket endeligt og uigenkaldeligt afkald på formuen", som foreskrevet i den foreslåede nye bestemmelse i Ligningslovens § 16 K, stk. 4, 1):

- Stifteren giver endeligt, ubetinget og uigenkaldeligt afkald på formuen,
- Stifteren kan således ikke, hverken helt eller delvist, tilbagekalde eller på anden måde senere ændre, omgøre eller opløse stiftelsen af trusten,
- Stifteren og stifterens efterkommere, der er blandt de beneficierede i trusten, samt disse personers nærtstående må ikke på noget tidspunkt kunne overtage hvervet som trustee (trustforvalter) i trusten,
- Trusten må ikke foretage uddelinger eller lignende udbetalinger til stifteren, ligesom trusten ikke må yde stifteren lån,
- Ved trustens eventuelle senere opløsning kan trustens midler ikke på nogen måde tilbageføres til stifteren,
- Alle de ovenstående bestemmelser er tillige gældende for den trust, fond eller anden lignende enhed, hvortil den oprindelige trusts formue senere måtte blive overdraget

når den pågældende trust i øvrigt stiftes i et common law land, hvor der er aftalefrihed og hvor hverken lovgivningen, retspraksis eller administrativ praksis derfor - i øvrigt i overensstemmelse med almindelige common law principper - stiller udtrykkeligt krav om endeligt og uigenkaldeligt afkald på den formue, som indskydes i trusten?

2. Kan Skatteministeriet oplyse, hvordan et dødsbo og arvingerne i dødsboet vil være stillet i relation til den i ligningslovens § 16 K foreslåede stifterbeskatning, hvis en skattepligtig ved testamente har foreskrevet, at en del af arven efter skatteyderen skal tilfalde en udenlandsk trust, fond eller anden lignende enhed i et common law land, hvor der er aftalefrihed og hvor hverken lovgivningen, retspraksis eller administrativ praksis derfor - i øvrigt i overensstemmelse med almindelige common law principper - stiller udtrykkeligt krav om endeligt og uigenkaldeligt afkald på den formue, som indskydes i trusten, og dødsboet derfor foranlediger en trust stiftet i overensstemmelse med skatteyderens testamente?

Gør det for besvarelsen nogen forskel, om medarvingerne i den skattepligtiges dødsbo tillige er begunstiget i den trust, som dødsboet er forpligtet til at stifte i henhold til afdødes testamente?

Gør det for besvarelsen nogen forskel, om skatteyderens testamente er oprettet før den 1. juli 2015?

3. Det fremgår af den foreslåede nye § 11 i boafgiftsloven og bemærkningerne hertil, at trustformuen eller den relevante andel heraf medregnes ved boopgørelsen i stifters/indskyders dødsbo og at betingelserne i boafgiftslovens § 1, stk. 3. anses for opfyldt for aktiver og passiver i en trust mm. omfattet af ligningslovens § 16 K, dvs. at der af trustformuen eller stifters/indskyders andel heraf skal betales såvel bo- som tillægsboafgift heraf.

Kan skatteministeriet oplyse, om der i stifters dødsbo skal betales såvel bo- som tillægsboafgift af formuen i en trust, hvis det af det såkaldte "trust deed" (svarende til en dansk fonds vedtægter) udtrykkeligt fremgår, at de eneste beneficierede er stifters livsarvinger (eller subsidiært almenvælgørende eller almen nyttige formål, hvis der på et tidspunkt ikke længere måtte forefindes sådanne livsarvinger) og at trustee ikke er berettiget til at tilføje yderligere beneficierede personer, organisationer mm.?

4. Kan skatteministeriet bekræfte, at trustformuen alene skal medregnes ved boafgiftsberegningen, men derimod ikke tillige ved opgørelsen i boselvangivelsen af dødsboets skattepligtige indkomst i perioden fra 1. januar i dødsåret og indtil skæringsdagen, såfremt boet er skattepligtigt, og at stifterbeskatningen således ophører ved stifters/indskyders død?

Med venlig hilsen
Kromann Reumert

Michael Nørremark
Partner



Mette Porskær Winther
Senioradvokat