


Skatteministeriet

17. maj 2016
J.nr. 15-1386553

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 123 - Lov om ændring af lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v., aktieavancebeskatningsloven, virksomhedsskatteoven og forskellige andre love samt ophævelse af lov om investeringsfonds. (Tilpasning i forhold til EU-retten med hensyn til genbeskatning af underskud i faste driftsteder, definition af datterselskabsaktier og nedsættelse af indkomstkattesatsen på udgående udbytter samt indgreb mod omgåelse af udbyttebeskatningen i forbindelse med investering i investeringsinstitutter, justering af indgrebet i virksomhedsordningen og andre justeringer af erhvervsbeskatningen).

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 5 af 20. april 2016.

Karsten Lauritzen

/ Lise Bo Nielsen

Spørgsmål

Ministeren bedes kommentere henvendelsen af 20. april 2016 fra Rønne & Lundgren Advokatpartnerselskab, jf. L 123 - bilag 7.

Svar

Rønne & Lundgren Advokatpartnerselskab henviser til, at investorer vil have svært ved at vurdere, om de rammes af stramningen. Herudover henvises der til, at der vil opstå dobbeltbeskatning af lagerbeskattede investorer. Rønne & Lundgren Advokatpartnerselskab foreslår at ændre lovforslaget således, at dobbeltbeskatningen af lagerbeskattede investorer elimineres, eller at der alternativt indføres mulighed for, at investorer tillægges en ubetinget ret til at opnå dispensation.

I relation til den del af lovforslaget, der vedrører tilbagesalg til udstedende investeringsinstitut, er indgrebet begrænset, så det ikke finder anvendelse i de situationer, hvor der er et krav om risikospredning og indløsningsret. Derfor omfatter stramningen fx ikke almindelige investeringsinstitutter omfattet af UCITS-direktivet, som er den foretrukne investeringsform blandt personlige danske investorer. Herudover er børsnoterede investeringsinstitutter heller ikke omfattet af indgrebet. Det vurderes således ikke at være vanskeligt at vurdere, om et givent investeringsinstitut er omfattet af lovforslaget eller ej.

Som det fremgår af det supplerende høringssekema, vil der blive fremsat et ændringsforslag, der justerer beskatningen af danske investorer med henblik på at sikre, at disse ikke dobbeltbeskattes.

Det vurderes ikke at være hensigtsmæssigt at imødekomme kritikken ved at indføre stående dispensationer inden for faste rammer. Det skal ses i sammenhæng med, at dispensation normalt er betinget af, at investor har afhændet alle sine aktier i selskabet, og således reelt har opgivet sin indflydelse på selskabet. Formålet med indgrebet er netop at sikre, at investorer med fælles interesser ikke systematisk kan tilbagesælge aktier mv. svarende til de optjente indtægter i investeringsinstituttet, med henblik på at konvertere skattepligtige udbytter til skattefrie avancer, samtidig med at det indbyrdes ejerforhold oprettholdes uændret. Desuden er det vurderingen, at en eventuel dispensationsadgang ikke vil kunne forbeholdes danske investorer.