

Jette Marlene Hansen

Fra: Rose Bjare, Peter <peter.bjare@kpmg.com>
Sendt: 22. oktober 2018 08:05
Til: sli@skm.dk; jws@skm.dk
Cc: juraogsamfundsoekonomi@skm.dk
Emne: L28 (Skatteomgåelsesklausulen i forhold til mellemholdingreglerne)

TIL SKATTEMINISTERIET

I fortsættelse af nedenstående henvendelse i relation til udbyttebeskatning og den foreslåede udvidelse af ligningslovens § 3, kan SKM endvidere bekræfte, at et eksisterende holdingselskab H A/S etableret af to selskabsaktionærer A A/S og B A/S med et ejerskab på hver 25% og 75% i H, og hvor A og B har et indirekte ejerskab på henholdsvis 9,75% og 29,25% af et underliggende selskab C A/S ejet med 39% af H, og hvor etableringen af H er sket med det formål, at A også kan oppebære skattefrie udbytter på datterselskabsaktier i C ikke vil være omfattet af den foreslåede udvidelse af ligningslovens § 3 med den konsekvens, at udbytter, der udloddes af C efter 1. januar 2019, skal beskattes hos A for så vidt angår A's indirekte ejerandel på 9,75%?

Det kan lægges til grund for besvarelsen, at H ikke udøver reel økonomisk virksomhed vedrørende aktiebesiddelsen i C.

Vi lægger til grund, at etableringen af H ikke kan anses for et arrangement, som virker mod formålet og hensigten med skatteretten, eftersom A og H ikke omfattes af de gældende mellemholdingregler i ABL § 4A, stk. 3, der specifikt fastsætter anvendelsesområdet for skattemotiverede mellemholdingselskaber, og som fortsat skal gælde fremadrettet. Årsagen til at H ikke anses for omfattet af de eksisterende mellemholdingregler er, at B ejer mere end 50% i H, og at B også vil kunne modtage skattefrie datterselskabsudbytter ved et direkte ejerskab i C.

Med venlig hilsen / Kind regards

Peter Rose Bjare
Partner
Mob: +45 5374 7025

www.kpmgacor.dk

Follow KPMG ACOR TAX on LinkedIn
Join our community on LinkedIn and stay updated on events, news and opportunities

-----Original Message-----

From: Rose Bjare, Peter [mailto:peter.bjare@kpmg.com]
Sent: 16. oktober 2018 15:29
To: sli@skm.dk; jws@skm.dk
Cc: juraogsamfundsoekonomi@skm.dk
Subject: L28 (Skatteomgåelsesklausulen)

TIL SKATTEMINISTERIET

Den foreslåede generelle omgåelsesklausul i ligningslovens § 3 giver os anledning til følgende spørgsmål:

Kan SKM bekræfte, at eksisterende holdingselskaber etableret af hovedaktionærer (fysiske personer) med det formål at kunne oppebære skattefrie udbytter på datterselskabsaktier herunder at lade holdingselskabet genplacere udbytterne i passive investeringer i form af værdipapirer, kontanter e.l., ikke vil være omfattet af den foreslåede udvidelse af ligningslovens § 3 med den konsekvens, at datterselskabsudbytter, der udloddes efter 1. januar 2019 skal beskattes hos hovedaktionæren?

Dvs. at holdingselskabet ikke anses for et arrangement, der er tilrettelagt med et hovedformål, som virker mod formålet og hensigten med skatteretten, og som ikke er reelt under hensyntagen til alle relevante faktiske forhold og omstændigheder?

Det er en forudsætning for anvendelse af ligningslovens § 3 på fysiske personer, at der deltager selskaber mv. i arrangementet.

Kan SKM bekræfte, at det er hovedaktionæren og ikke holdingselskabet jf. ovenfor, der skal anses for at opnå skattefordelen, hvorfor holdingselskabet ikke kan anses for at deltage i arrangementet, dvs. at formålet med etableringen af holdingselskabet allerede af denne grund falder udenfor ligningslovens § 3?

Er SKM enig i, at det samme gælder, hvis hovedaktionæren i stedet har etableret holdingselskabet med det formål at kunne opnå nedsættelse af udbyttebeskatningen på noterede porteføljeaktier og skattefritagelse for avancer ved afståelse af unoterede porteføljeaktier?

Er SKM endvidere enig i, at når ligningslovens § 3 ikke finder anvendelse i ovenstående tilfælde for en hovedaktionær i form af en fysisk person, så vil holdingselskabet uanset formålet med etableringen af dette er at opnå ovenstående lempeligere udbyttebeskatning, ikke kunne tilsidesættes ud fra andre omgåelsesklausuler, værnsregler eller praksis?

Med venlig hilsen/Kind regards

Peter Rose Bjare
Partner
KPMG Acor Tax
Tuborg Havnevej 18
DK-2900 Hellerup

CVR-nr./CVR no. 34 08 22 00
Tel.: +45 53747025
Mob.: +45 53747025
Peter.Bjare@kpmg.com

FORTROLIGT: Denne e-mail, herunder eventuelle vedhæftede filer, er fortrolig og forbeholdt rette modtager. Hvis du ved en fejl har modtaget e-mailen, beder jeg dig slette den fra dit system og underrette mig med det samme.

CONFIDENTIAL: This email, including any attachment, is confidential and for the intended recipient only. If you have received it in error, please delete it from your system and notify me immediately.