

15. maj 2025

Henvendelse vedrørende L194

Spørgsmål vedr. skattekontrollovens § 39, stk. 2, nr. 4

Vi bemærker indledningsvist, at minoritetsinvestorer, der har investeret i eksempelvis en kapitalfond, infrastrukturfond, mv. sjældent har adgang til oplysninger om transaktioner mellem fonden (den skattetransparente enhed) og de underliggende porteføljeselskaber. Det er i praksis en stor udfordring, at passive minoritets investorer ikke har adgang til detaljeret information vedr. sådanne transaktioner, herunder vilkår/betingelser, antallet af transaktioner og/eller enheder, der har været transaktioner med, bruttobeløb for summen af transaktioner, mv. Hertil kommer, at den pågældende minoritetsinvestor ikke kan påvirke beslutninger om sådanne transaktioner.

For at imødekomme disse udfordringer, er der i Juridisk Vejledning indsat følgende ordlyd:

”En skattepligtig, der i indkomståret har en investering via en skattetransparent enhed som led i en passiv formueplacering, hvor den skattepligtige alene har en mindre ejerandel (typisk mindre end 1-3 procent) og derfor ikke på nogen måde kan disponere over eller påvirke investeringen, men alligevel som følge af fælles bestemmende indflydelse via den skattetransparente enhed, er dokumentationspligtig, kan nøjes med alene at uploade en beskrivelse af investeringen. I den situation anses eventuelle kontrollerede transaktioner omfattet af dokumentationspligten for at være uvæsentlige for den skattepligtige.” Det fremgår af Juridisk Vejledning:

Kan det bekræftes at en skattepligtig, der i indkomståret har en investering via en skattetransparent enhed (eksempelvis kapitalfonde, infrastrukturfonde, mv.) som led i en passiv formueplacering, og som dermed ikke på nogen måde kan disponere over eller påvirke eventuelle transaktioner (udlån, mv.) mellem den skattetransparente enhed og dens underliggende kontrollerede porteføljeselskaber, til brug for den skattepligtige investors udarbejdelse af oplysningsskemaet, kan nøjes med at indsende en beskrivelse af investeringen, når sådanne transaktioner anses for uvæsentlige for den skattepligtige, i overensstemmelse med hvad der i dag fremgår af Juridisk Vejledning.