

Betænkning afgivet af Skatteudvalget den 0. marts 2007

1. udkast

Betænkning

over

Forslag til lov om ændring af selskabsskatteloven, aktieavancebeskatningsloven, fusionsskatteloven og andre skattelove (Skattefri omstrukturering af selskaber og justering af sambeskatningsreglerne m.v.) [af skatteministeren (Kristian Jensen)]

1. Udvalgsarbejdet

Lovforslaget blev fremsat den 13. december 2006 og var til 1. behandling den 26. januar 2007. Lovforslaget blev efter 1. behandling henvist til behandling i Skatteudvalget.

Møder

Udvalget har behandlet lovforslaget i ∞ møder.

Høring

Et udkast til lovforslaget har inden fremsættelsen været sendt i høring, og skatteministeren sendte en 23. oktober 2006 dette udkast til udvalget, jf. alm. del - bilag 10. Den 18. januar, 19. januar og 25. januar 2007 sendte skatteministeren de indkomne høringssvar samt et notat herom til udvalget.

Skriftlige henvendelser

Udvalget har i forbindelse med udvalgsarbejdet modtaget skriftlige henvendelser fra:

Ernst & Young,
Foreningen af Statsautoriserede Revisorer og
Revitax.

Spørgsmål

Udvalget har stillet 54 spørgsmål til skatteministeren til skriftlig besvarelse, som denne har besvaret.

2. Indstillinger og politiske bemærkninger

[]

Siumut, Tjóðveldisflokkurin, Fólkaflokkurin og Inuit Ataqatigiit var på tidspunktet for betænkningens afgivelse ikke repræsenteret med medlemmer i udvalget og havde dermed ikke adgang til at komme med indstillinger eller politiske udtalelser i betænkningen.

En oversigt over Folketingets sammensætning er optrykt i betænkningen.[Der gøres opmærksom på, at et flertal eller et mindretal i udvalget ikke altid vil afspejle et flertal/mindretal ved afstemning i Folketingssalen.]

Kim Andersen (V) Charlotte Antonsen (V) Peter Christensen (V) nfm.

Lars Christian Lilleholt (V) Torsten Schack Pedersen (V) Mikkel Dencker (DF)

Colette L. Brix (DF) Charlotte Dyremose (KF) Jakob Axel Nielsen (KF) Frode Sørensen (S)

René Skau Björnsson (S) fmd. Jens Peter Vernerisen (S) John Dyrby Paulsen (S)

Klaus Hækkerup (S) Poul Erik Christensen (RV) Poul Henrik Hedeboe (SF) Frank Aaen (EL)

Siumut, Tjóðveldisflokkurin, Fólkaflokkurin og Inuit Ataqatigiit havde ikke medlemmer i udvalget.

Folketingets sammensætning

Venstre, Danmarks Liberale Parti (V)	52	Enhedslisten (EL)	6
Socialdemokratiet (S)	47	Siumut (SIU)	1
Dansk Folkeparti (DF)	24	Tjóðveldisflokkurin (TF)	1
Det Konservative Folkeparti (KF)	18	Fólkaflokkurin (FF)	1
Det Radikale Venstre (RV)	17	Inuit Ataqatigiit (IA)	1
Socialistisk Folkeparti (SF)	11		

Oversigt over bilag vedrørende L 110

Bilagsnr.	Titel
1	Henvendelse af 12/1-07 fra Ernst & Young
2	Høringssvar fra skatteministeren
3	Høringssvar fra Foreningen af Statsautoriserede Revisorer, fra skatteministeren
4	Henvendelse af 24/1-07 fra Revitax
5	Udkast til tidsplan for udvalgets behandling af lovforslaget
6	Høringssvar fra skatteministeren
7	Supplerende henvendelse fra Foreningen af Statsautoriserede Revisorer, fra skatteministeren
8	Skatteministerens kommentar til henvendelsen af 12. januar 2007 fra Ernst & Young
9	Skatteministerens kommentar til høringssvar fra Foreningen af Statsautoriserede Revisorer
10	Skatteministerens kommentar til høringssvar fra Foreningen af Statsautoriserede Revisorer

Oversigt over spørgsmål og svar vedrørende L 110

Spm.nr.	Titel
1	Spm. om kommentar til henvendelse af 24/1-07 fra Revitax, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
2	Spm. om hvilke regler (hvorledes) vil et sådant salg uden nogen nævneværdig skattepligtig avance kunne gennemføres m.v.?, og ministerens svar herpå
3	Spm. om, i bemærkningerne til lovforslaget anføres det på side 12, spalte 2 for neden »Derfor foreslås det, at skattefriheden for omstruktureringer fortabes, hvis der udloddes for store udbytter fra det modtagne selskab,....«. Hvad forstås der ved »for store udbytter«?, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
4	Spm. om, i bemærkningerne til lovforslaget anføres det på side 14, spalte 2 at »Det enkelte sambeskattede selskab hæfter kun for den del af skatten m.v., som vedrører indkomsten i det pågældende selskab m.v.«, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
5	Spm. om, i bemærkningerne til lovforslaget anføres det på side 15, spalte 1 for oven, at »I det gældende regelsæt vil den »opmærksomme« skatteyder ofte kunne undgå at blive beskattet af tilskud fra en anden koncern, eksempelvis ved at foretage en kapitalforhøjelse med tegning af aktier til overkurs«. Betyder det, at der ikke sker beskatning hvis selskab A (ejet af person X) køber aktier til overkurs af sel-

-
- skab B (ejet af person Y), altså når der reelt overføres tilskud fra person Y til person X?, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 6 Spm. om, i bemærkningerne til lovforslaget anføres det på side 17, spalte 2 for oven, at »Det foreslås derfor, at der i disse tilfælde gives selskaberne mulighed for at få henført acontoskat, der er betalt inden koncernetableringen, til den tilsvarende indkomstperiode«. Hvorfor gøres dette ikke til en fast regel, der gælder i alle tilfælde?, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 7 Spm. om, i bemærkningerne til lovforslaget anføres det på side 17, spalte 2 for neden, at koncerndefinitionen kan ske efter årsregnskabslovens regler eller efter internationale regnskabsstandarder og at definitionerne ikke er helt identiske m.v., til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 8 Spm. om, i bemærkningerne til lovforslaget anføres det på side 18, spalte 1 og 2, at lovforslaget indebærer en mulighed for at bortse fra underskud i fast driftssted i Danmark. Ministeren anmodes om at fremkomme m.v., til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 9 Spm. om, såfremt lovforslaget gennemføres og der dermed indføres objektivisering af reglerne for skattefri omstrukturering, vil der være behov for kontrol af, at vilkårene herfor er opfyldt m.v., til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 10 Spm. om ministeren vil medvirke til at opdele lovforslaget i en del, der lukker huller og en del, der vedrører skattefri omlægning, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 11 Spm. om at beskrive de skattehuller, der lukkes med lovforslaget, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 12 Spm. om at bekræfte, at det med de foreslåede ændringer af reglerne for skattefri omstruktureringer fortsat vil være muligt at bede om forhåndsgodkendelse af omstruktureringer, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 13 Spm. om at redegøre for, i hvor stor en andel af de samlede antal skattefri omstruktureringer og hvor stort en antal sager det forventes, at skatteyderen fortsat vil bede skattemyndighederne om tilladelse til den pågældende transaktion, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 14 Spm. om ministeren enig i, at der for mange skatteydere vil være en tilskyndelse til at søge om tilladelse til en skattefri omstrukturering, så der undgås de stramme vilkår, der følger med den tilladelses frie omstrukturering, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 15 Spm. om at redegøre for, hvor mange ressourcer det er påtænkt at tilføre eller omprioritere indenfor SKAT til at administrere et dobbelt-system, hvor der både gives tilladelser til skattefri omstruktureringer og efterfølgende skal kontrolleres efter de objektiverede regler, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 16 Spm. om ministeren kan bekræfte, at der ved omstruktureringer, der gennemføres efter reglerne uden tilladelse, efterfølgende kan søges om tilladelse, hvis der efterfølgende indtræffer uforudsete begivenhe-

-
- der, hvor beskatningen efter reglerne om tilladelse var mere gunstig, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 17 Spm. om ministeren er enig i, at det er en forudsætning for en effektiv kontrol af en række af lovforslagets bestemmelser, at skattemyndighederne har registreringer af skatteydernes beholdninger og transaktioner med unoterede aktier, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 18 Spm. om, hvad ministerens holdning til etablering af et register over unoterede aktier er, jf. betænkning 1392 om aktieavancebeskatningsloven, side 24, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 19 Spm. om at redegøre for, i hvilke tilfælde de foreslåede justeringer af sambeskatningsreglerne vil give skatteydere fordele med tilbagevirkende kraft, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 20 Spm. om at redegøre for, hvilke fordele indførelsen af de nye sambeskatningsregler i 2005 har haft for f.eks. kapitalfondes opkøb af selskaber, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 21 Spm. om at redegøre for sine overvejelser om at indføre en egentlig sambeskatningsselvangivelse, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 22 Spm. om at bekræfte, at der fortsat er mulighed for at omgå treårsreglen for selskaber, f.eks. ved indgåelse af optionslignende aftaler om overdragelse af aktier, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 23 Spm. om nærmere at oplyse hjemlen til ny § 31D, samt hvad der er gældende praksis, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 24 Spm. om ministeren kan bekræfte, at der skal ske beskatning af S i følgende tilfælde, jf. bemærkningerne til § 1, nr. 29, indsættelse af en ny § 31D i selskabsskatteoven, side 45, 2. spalte nederst, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 25 Spm. om at oplyse, om et dansk selskab A, der ejes af det amerikanske børsnoterede selskab USA Inc, og har modtaget et skattefrit tilskud, er omfattet af selskabsskatteovens § 31D, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 26 Spm. om at oplyse, om et dansk selskab A, der ejes af det amerikanske børsnoterede selskab USA Inc, og har modtaget et skattefrit tilskud, er omfattet af selskabsskatteovens § 31D, hvis lovforslaget vedtages som foreslået i den nævnte situation, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 27 Spm. om det kan betragtes som et skattefrit tilskud omfattet af den foreslåede bestemmelse i selskabsskatteovens § 31D, hvis et udenlandsk moderselskab ikke opkræver betaling for diverse ydelser til det danske datterselskab, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 28 Spm. om den foreslåede bestemmelse om skattefrit tilskud i koncernforhold, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 29 Spm. om et tilskud i form af overtagelse af et aktiv til underpris er skattefrit, hvis overdrageren af aktivet ikke er skattepligtig af avance/tab på aktivet, til skatteministeren, og ministerens svar herpå

-
- 30 Spm. om et tilskud fra et koncernselskab i et land, hvor der ikke er selskabsbeskatning, er skattefrit for modtageren i Danmark, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 31 Spm. om, nærmere at forklare den foreslåede bestemmelse i § 36 A, stk. 3, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 32 Spm. om den foreslåede bestemmelse i § 36A, stk. 3 skal forstås sådan, at der i det modtagende selskab skal optages værdien af handelsværdien af aktierne i det erhvervede selskab i selskabets selskabsretlige åbningsbalance, hvis der er tale om en aktieombytning, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 33 Spm. om den foreslåede bestemmelse i § 36A, stk. 3 skal forstås sådan, at der skal udstedes aktie/anpartskapital for den samlede værdi af det gennemførte apportindskud, når der foretages aktieombytning, og der således ikke i et nystiftet holdingselskab må udstedes aktier til overkurs, hvor en del af egenkapitalen ikke er bunden nominel kapital, men fri egenkapital, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 34 Spm. om den foreslåede bestemmelse i § 36A, stk. 3 skal forstås sådan, at der ved værdiansættelsen af aktierne, der ombyttes, skal medtages værdi af selskabets goodwill, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 35 Spm. om, at belyse konsekvenserne af lovforslaget for et tilfælde, hvor der er foretaget aktieombytning efter reglerne i den foreslåede § 36A i ABL, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 36 Spm. om at belyse konsekvenserne af den foreslåede bestemmelse i aktieavancebeskatningslovens § 36A, stk. 7 i det nævnte tilfælde, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 37 Spm. om at belyse den foreslåede bestemmelse i aktieavancebeskatningslovens § 36A, stk. 7 i det nævnte tilfælde, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 38 Spm. om at bekræftet, at den foreslåede bestemmelse i aktieavancebeskatningslovens § 36A, stk. 7 skal forstås som i nævnte tilfælde, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 39 Spm. om det ikke kan forventes, at alle, der ønsker at gennemføre en skattefri aktieombytning vil forsøge at få tilladelse efter aktieavancebeskatningslovens § 36, inden de gennemføre en aktieombytning efter § 36A, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 40 Spm. om, hvad SKAT's gennemsnitlige behandlingstid for ansøgning om en skattefri aktieombytning efter aktieavancebeskatningslovens § 36 er, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 41 Spm. om der ikke burde, af hensyn til overskueligheden, ske en ændring af lovforslaget, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 42 Spm. om det kan bekræftes, at hvis lovforslaget vedtages, kan der i den nævnte situation ske spaltning af ejendomsselskabet uden tilladelse, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 43 Spm. om det kan bekræftes, at hvis lovforslaget vedtages, kan der i den nævnte situation ske spaltning af Holdingselskabet H Aps uden

-
- tilladelse, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 44 Spm. om det kan bekræftes, at hvis lovforslaget vedtages, kan der ikke ske spaltning uden tilladelse i den nævnte situation, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 45 Spm. om det kan bekræftes, at hvis lovforslaget vedtages, så kan der ske skattefri spaltning uden tilladelse i det nævnte tilfælde, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 46 Spm. om at vise, hvordan lovforslaget vil påvirke en situation som beskrevet i Skatterådets afgørelse SKM 2006-105 SR, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 47 Spm. om, hvad baggrunden er for, at lovforslagets § 1, nr. 18 (Nyt 6.-9. pkt. i selskabsskattelovens § 31, stk. 3) er formuleret sådan, at det først beskrives konsekvensen af erhvervelse af et skuffeselskab, og dernæst at stiftelse af et nyt selskab, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 48 Spm. om at bekræfte, at hvis der er givet tilladelse til skattefri aktieombytning af et selskab, der driver en detailbutik, således at det bliver ejet af et holdingselskab, så er denne tilladelse givet på et urigtigt grundlag, hvis indehaveren af anparterne i selskabet, der ejer detailbutikken, har været vidende om, at der er en kapitalfond, der ønsker at overtage hele den pågældende detailhandlerkæde, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 49 Spm. om at bekræfte, at Skatterådet har givet bindende svar til indehavere af holdingselskaber til selskaber, der driver detailbutikker i en større kæde, hvorefter de pågældende holdingselskaber kan udstede købsoptioner til en kapitalfond, samt erhverve en salgsoption fra samme kapitalfond, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 50 Spm. om at bekræfte, at hvis en indehaver af et selskab, der driver detailbutik, har opnået tilladelse til en skattefri aktieombytning af aktierne i det pågældende selskab med aktier i et nystiftet holdingselskab tilhørende denne indehaver, udsteder en købsoption til en kapitalfond, så skal der ske anmeldelse heraf til SKAT, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 51 Spm. om nærmere redegøre for, hvornår 3-årsfristen ved aktieombytning kan omgås med udstedelse af en købsoption til en potentiel køber eller erhvervelse af en salgsoption fra en potentiel køber, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 52 Spm. om at redegøre for, hvornår 3-årsfristen for selskabers skattepligt af afståelse af aktier kan omgås med udstedelse af en købsoption til en potentiel køber eller erhvervelse af en salgsoption fra en potentiel køber, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 53 Spm. om at bekræfte, at det foreslåede indgreb mod elevatormodellen i lovforslagets § 6, nr. 8 og 9 kan omgås på den nævnte måde, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 54 Spm. om at oplyse, hvornår aktionærerne, der afstår aktier i forbindelse med en kapitalnedsættelse, anses for skattemæssigt at have afstået aktierne, til skatteministeren, og ministerens svar herpå

