



SKATTEMINISTERIET

J.nr. 2009-511-0038

Dato: 12. maj 2009

Til

Folketinget - Skatteudvalget

L 202 - Forslag til Lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven og forskellige andre love (Harmonisering af selskabers aktie- og udbyttebeskatning m.v.).

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 10 af 3. maj 2009. Spørgsmålet er stillet efter ønske af Klaus Hækkerup (S).

Kristian Jensen

/ Lise Bo Nielsen

Spørgsmål 10

Der arbejdes i lovforslaget med et "holdingkrav" på 3 år, f.eks. i forslaget til ny stk. 6 i aktieavancebeskatningslovens § 36. På baggrund heraf ønskes det oplyst i hvilke tilfælde aktieavancebeskatningsloven vil indeholde denne regel, hvis loven ændres som foreslået med L 202, og hvad de erhvervsmæssige og provenumæssige konsekvenser vil være, hvis reglen ikke fandtes, men der i stedet skete beskatning som i øvrigt i lovforslaget.

Svar

Det foreslåede holdingkrav vil gælde i de tilfælde, hvor en skattefri aktieombytning, en skattefri spaltning eller en skattefri tilførsel af aktiver gennemføres efter de objektiverede regler og dermed uden tilladelse fra SKAT.

Holdingkravet fremgår af forslaget til bestemmelserne i aktieavancebeskatningslovens § 36, stk. 6, 3. pkt. (skattefri aktieombytning uden tilladelse) henholdsvis fusionsskattelovens § 15 a, stk. 1, 5. pkt. (skattefri spaltning uden tilladelse) og § 15 c, stk. 1, 5. pkt. (skattefri tilførsel af aktiver uden tilladelse).

Holdingkravet indebærer, at det er en betingelse for skattefriheden, at aktierne i det erhvervede selskab (ved skattefri aktieombytning), i de deltagende selskaber (ved skattefri spaltning) og i det modtagende selskab (ved skattefri tilførsel af aktiver) ikke afstås inden for en periode på 3 år fra tidspunktet for vedtagelsen af den pågældende omstrukturering.

Holdingkravet er nødvendigt som følge af de samtidig foreslåede regler om, at selskaber fremover vil kunne afstå datterselskabs- og koncernselskabsaktier skattefrit uanset ejertid.

Hvis der ikke fastsættes holdingkrav i reglerne om skattefri omstrukturering uden tilladelse, vil reglerne kunne anvendes af fysiske personer og af selskaber med henblik på at undgå en umiddelbar avancebeskatning ved afståelse af aktier og andre skatterevante aktiver.

For eksempel vil en personaktionær, der ønsker at sælge sit driftsselskab, uden holdingkravet kunne afstå aktierne uden beskatning ved først at foretage en skattefri aktieombytning uden tilladelse og derefter lade det erhvervende selskab/holdingselskabet sælge aktierne i driftsselskabet. På den måde vil driftsselskabet kunne sælges uden umiddelbare skattemæssige konsekvenser. I stedet udskydes beskatningen til det tidspunkt, hvor aktierne i holdingselskabet afstås.

Uden holdingkravet vil et selskab, der ønsker at sælge et skatterelevant driftsaktiv, på tilsvarende vis kunne gøre dette uden beskatning ved først at overdrage aktivet til et datterselskab ved en skattefri tilførsel af aktiver uden tilladelse og derefter sælge datterselskabsaktierne skattefrit. Selskabet vil herved kunne konvertere en skattepligtig afståelse af aktiver til en afståelse af aktier uden umiddelbare skattemæssige konsekvenser. Et tilsvarende resultat kan opnås ved anvendelse af reglerne om skattefri spaltning uden tilladelse.

Hvis bestemmelserne om skattefri omstrukturering uden tilladelse ikke indbefatter et holdingkrav, vil der i mange situationer uden videre kunne opnås en skatteudskydelse, navnlig vedrørende aktie- og ejendomsavancebeskatning. Der er ikke holdepunkter for at skønne over størrelsen af skatteudskydelsen og det hermed forbundne rentetab.