



Til

Folketinget - Skatteudvalget

L 84 - Forslag til lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven, selskabsskatteoven og forskellige andre love (Opfølgning på harmoniseringen af selskabers aktieafkastbeskatning m.v.)

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 9 af 31. januar 2011. Spørgsmålet er stillet efter ønske af Jesper Petersen (SF).

Troels Lund Poulsen

/ Lise Bo Nielsen

Spørgsmål 9:

Ministeren bedes belyse, i hvilket omfang det er sikret, at der ikke er omgåelsesmuligheder i forbindelse med anvendelse af de såkaldte mellemholdingselskaber, herunder f.eks. ved gældskonvertering og gældsnedskrivelser.

Svar:

Med hensyn til eventuelle omgåelsesmuligheder i forbindelse med mellemholdingselskaber og gældskonvertering m.v. er det relevant at se på samspillet mellem mellemholdingreglen og aktieavancebeskatningslovens § 28, der vedrører nedbringelse af gæld i forbindelse med kapitalindskud.

Mellemholdingreglen skal hindre omgåelse af betingelserne for, hvornår der er tale om datter- og koncernselskabsaktier. Reglen skal sikre, at der ikke opnås skattefrihed i tilfælde, hvor flere porteføljeaktionærer lægger deres aktiebesiddelser i et fælles holdingselskab, der dermed kommer til at eje mindst 10 pct. af aktiekapitalen eller får bestemmende indflydelse i porteføljeselskabet. Mekanismen er groft tegnet den, at datterselskabsaktierne anses for direkte ejet af moderselskabets aktionærer. Det betyder bl.a., at aktierne beskattes som porteføljeaktier, hvilket indebærer, at gevinst er skattepligtig og tab fradragsberettiget.

Aktieavancebeskatningslovens § 28 skal sikre, at kreditor ikke kan konvertere et ikke fradragsberettiget tab på sin fordring til et fradragsberettiget tab på aktier via et kapitalindskud til debitorselskabet. Hvis kreditor er et selskab, er bestemmelsen relevant, hvis der er tale om en koncernintern fordring, hvor tab efter kursgevinstlovens § 4, stk. 2, ikke er fradragsberettiget. Hvis en sådan koncernintern fordring nedbringes i forbindelse med et kapitalindskud i debitorselskabet, nedsættes anskaffelsessummen for de aktier, der er erhvervet i forbindelse med kapitalindskuddet.

Da behovet for værnsreglen beror på adgangen til fradrag for tab på henholdsvis fordringer og aktier, er der med de betydelige ændringer, der er gennemført de seneste år vedrørende dels personers adgang til fradrag for tab på fordringer, jf. lov nr. 724 af 25. juni 2010, dels selskabers adgang til fradrag for tab på aktier, jf. lov nr. 525 af 12. juni 2009, fundet anledning til i det fremsatte lovforslag at tilpasse bestemmelsen til de nye fradragsregler.

På selskabssiden indebærer de gennemførte lovændringer, at selskaber ikke kan fradrage tab ved afståelse af datter- og koncernselskabsaktier, jf. aktieavancebeskatningslovens § 8. Der er derfor ikke behov for, at aktieavancebeskatningslovens § 28 skal omfatte tilfælde, hvor kreditors aktier i debitorselskabet er datter- eller koncernselskabsaktier.

Der er imidlertid fortsat behov for at sikre, at et selskabs tab på en koncernintern fordring, der efter kursgevinstlovens § 4, stk. 2, ikke er fradragsberettiget, ikke kan konverteres til et fradragsberettiget tab på aktier, hvis aktierne falder udenfor aktieavancebeskatningslovens §§ 4 A og 4 B. Det vil f.eks. være tilfældet, hvor mellemholdingreglen medfører, at datterselskabsaktierne anses for direkte ejet af moderselskabets aktionærer, hvorefter tab på aktierne er fradragsberettiget efter reglerne for porteføljeaktier.

Jeg vil fremsætte et ændringsforslag for at sikre, at dette fremgår direkte af forslaget til ændring af aktieavancebeskatningslovens § 28.