

Skatteministeriet  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
1402 København  
js@skat.dk  
jakob.schou@skat.dk  
sven.ulstrup@skat.dk

30. november 2012

H.C. Andersens Boulevard 45  
1553 København V

Telefon 33 43 70 00  
mailto:maj@dankeadvokater.dk  
www.danskeadvokater.dk

Dok.nr. D-2012-034846

**Vedr.: Høring over forslag til lov om ændring af kildeskatteloven og selskabsloven (Omgåelse af udbyttebeskatning, gennemstrømnings-selskaber og ledelsens sæde)**

Skatteministeriet har den 3. oktober 2012 sendt forslag til lov om ændring af kildeskatteloven og selskabsloven (Omgåelse af udbyttebeskatning, gennemstrømnings-selskaber og ledelsens sæde) i høring med høringsfrist den 31. oktober 2012.

Forslaget har været behandlet i Danmarks Skatteadvokaters bestyrelse, der fungerer som Danske Advokaters fagudvalg for skatteret. Danske Advokater har følgende bemærkninger til forslaget.

Indledningsvis bemærkes, at de foreslåede værnsregler umiddelbart synes at ville ramme langt bredere end formålet med værnsreglerne tilsiger, og sådanne regler vil fremover kunne lægge hindringer i vejen for forretningsmæssigt begrundede omstruktureringer i både danske og udenlandske koncerner.

Omgåelse af udbyttebeskatning

De foreslåede værnsregler indebærer efter Danske Advokaters opfattelse i realiteten, at der indføres begrænset skattepligt på salg af aktier.

De nugældende danske regler svarer til og minder om de regler, der gælder i de fleste lande i EU, så som Sverige, Finland, Belgien, Luxembourg, Tyskland, Spanien, Cypern, UK, Malta mv.

Danske Advokater finder, at de foreslåede regler vil bringe Danmark i en situation, hvor vi vil adskille os meget fra de øvrige lande i EU. Vi finder, at der er væsentlig risiko for, at det vil betyde, at man undlader at anvende Danmark som indgangsland til investeringer i Europa, ligesom man blot vil vælge at anvende andre EU landes holding-regler til at opnå, hvad der i dag kan opnås under anvendelse af de danske regler.

Som nævnt ovenfor rammer værnsreglerne alt for bredt. Koncerner med flere selskaber i Danmark og med udenlandske aktionærer forhindres således fremover i at foretage omstruktureringer, herunder forretningsmæssigt begrundede sammenlægninger af aktiviteter i Danmark. Det forekommer betænkeligt, at der ikke længere skal være mulighed for at konsolidere koncerner i Danmark med udenlandske aktionærer.

Ønsker man at de danske regler skal være så særegne som foreslået, finder Danske Advokater, at det som minimum er væsentligt at sikre, at man ikke med lovændringen forhindrer koncerner med udenlandske ejere i at foretage forretningsmæssige dispositioner, hvor de konsoliderer deres aktiviteter i Danmark eller i en dansk holding struktur. Det foreslås på denne baggrund, at der i loven gøres en undtagelse for forretningsmæssigt begrundede dispositioner.

Danske Advokater finder tilsvarende, at der som minimum er behov for en justering af lovudkastets regler, da undtagelsen, hvorefter udbyttebeskatning ikke skal gennemføres, hvis det overdragne selskab opfylder betingelserne for at modtage skattefrit udbytte efter § 2, stk. 1, litra c) eller § 13, stk. 1, nr. 2, efter vores opfattelse ikke er tilstrækkelig til at sikre, at der ikke sker utilsigtet udbyttebeskatning. I det omfang omstruktureringerne foregår nedad i koncernen vil rent danske omstruktureringer kunne rammes af de foreslåede regler, og fritagelsen bør som minimum tillige gælde i tilfælde, hvor skattefrit tilskud kan ydes i henhold til selskabsskattelovens § 31 D.

### Gennemstrømningsselskaber § 2 nr. 3

Danske Advokater finder det for så vidt sympatisk, men også i den grad uhensigtsmæssigt, at Danmark så vidt vides som det eneste land i verden indfører værnregler for beskyttelse af skatteprovenuet i udviklingslande.

Danske Advokater finder, at man fremfor en lovændring, der får hele verden til at kigge undrende på Danmark, med fordel i stedet kan indgå dobbeltbeskatningsoverenskomster, der medfører, at overenskomsten ikke finder anvendelse, hvis det danske selskab ikke er "retmæssig ejer".

Ud fra en umiddelbar betragtning forekommer det ikke korrekt at gennemføre udbyttebeskatning, hvis forholdet er det, at det danske selskab ikke er den retmæssige ejer af de pågældende indgående udbytter. I den situation passerer udbyttebetalingen jo Danmark uden reel tilknytning til eller styring her fra landet, således at der intet grundlag synes at være for beskatning af denne betaling, som blot passerer landet. Det forekommer mere korrekt i disse tilfælde at afstå fra beskatning af udbyttet. Dette hensyn varetages bedst ved at man indgår dobbeltbeskatningsoverenskomster med de respektive relevante lande.

Såfremt begrebet "retmæssig ejer" ønskes introduceret i selskabsskattelovens udbyttebeskatningsregler, henstiller Danske Advokater, at der sker en klar definition heraf, da den betydelige uklarhed og usikkerhed, som består omkring fortolkningen af dette begreb medfører væsentlig retssikkerhedsmæssig usikkerhed.

Fuld skattepligt og ledelse § 2 nr. 1

Danske Advokater er enige i, at det er hensigtsmæssigt, at reglerne for andre typer af danske juridiske enheder, der almindeligvis er omfattet af dansk skattepligt, følger de principper, som er gældende for aktie- og anpartsselskaber.

Økonomiske konsekvenser for det offentlige

Danske Advokater finder, at lovændringen vil betyde, at udenlandske investorer, i endnu højere grad end tilfældet allerede er nu, vil undlade at placere hovedkontorer og holdingselskaber i Danmark.

Samtidig vil denne form for indirekte begrænset skattepligt af gevinst på aktier i danske selskaber betyde, at udenlandske investorer ved sammenligning med investering i andre lande uden tilsvarende begrænset skattepligt, vil være mindre tilbøjelig til at foretage investering i Danmark. Efter Danske Advokaters opfattelse betyder det færre danske arbejdspladser med deraf følgende mindre skatte- og afgiftsprovener.

Det sene svar beklages. Der henvises til telefonsamtale med Jakob Schou.

Med venlig hilsen



Helle Hübertz Krogsøe  
vicedirektor/retschef  
hhk@danskeadvokater.dk

Spm 22

