


Skatteministeriet

17. april 2015
J.nr. 14-5230259

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 167 - Forslag til Lov om ændring af ligningsloven, fondsbeskatningsloven, skatteforvaltningsloven og forskellige andre love. (Skattelypakke om trusts, værdiansættelse af aktiver i forbindelse med bindende svar og international omgængelsesklausul samt udskydelse af selvangivelsesfristen for selskaber m.v., lempelse af sanktionen ved manglende registrering af underskud og korrektion af satserne for vægtafgift af personbiler m.v.).

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 3 af 15. april 2015.

Benny Engelbrecht

/ Lise Bo Nielsen

Spørgsmål

Ministeren bedes kommentere henvendelsen af 14. april 2015 fra Kromann Reumert, jf. L 167 - bilag 8.

Svar

I henvendelsen fra Kromann Reumert er der stillet en række spørgsmål til de elementer i lovforslaget, der omhandler omgåelsesklausulen og trusts.

Vedrørende det element, som vedrører omgåelsesklausulen, er der angivet 8 eksempler, der alle omhandler rækkevidden af omgåelsesklausulen vedrørende fusionsskattedirektivet, og der spørges til, om transaktionerne i eksemplerne er omfattet af omgåelsesklausulen.

Skatteministeriet bemærker til eksemplerne, at det på grund af de begrænsede faktiske oplysninger ikke er muligt at svare med fornøden sikkerhed, hvorvidt omgåelsesklausulen finder anvendelse. Det skal dog bemærkes til eksemplerne, at det vil være en forudsætning for anvendelsen af omgåelsesklausulen, at der er tale om en omstrukturering omfattet af direktivet. Fusionsskattedirektivet finder efter direktivets artikel 1 anvendelse på fusion, spaltning, partiel spaltning, tilførsel af aktiver og ombytning af aktiver, som vedrører selskaber i to eller flere medlemsstater, og på flytning af vedtægtsmæssigt hjemsted fra en medlemsstat til en anden medlemsstat for europæiske selskaber (SE-selskaber) og for europæiske andelsselskaber (SCE-selskaber). Det er således alene grænseoverskridende omstruktureringer, der er omfattet. Rent nationale omstruktureringer er ikke omfattet af omgåelsesklausulen.

Vedrørende det element, som vedrører trusts, skal det overordnet bemærkes, at det væsentligste problem i dag er, at det i praksis kan være meget vanskeligt for SKAT at opdage - og derefter bevise - at stifteren har bevaret rådigheden over trustens formue. Det synes således muligt for stifteren at hemmeligholde, at formuen er genkaldelig. Dette kan f.eks. gøres ved at udstede et underhåndsbrev (letter of wishes) til trustee. Underhåndsbrevet er formelt set ikke bindende for trustee, men kan reelt blive det, hvis der samtidigt indsættes en såkaldt protector med vide beføjelser til f.eks. at afsætte trustee. Protector kan således drage omsorg for, at trustee i sin administration af trusten følger stifterens underhåndsbrev.

Efter lovforslaget skal det derfor være en ufravigelig gyldighedsbetingelse for trustens eksistens, at der er givet endeligt og uigenkaldeligt afkald på formuen, hvis stifteren af trusten skal fritages fra beskatning efter ligningslovens § 16 K. Ved stiftelsen af danske fonde er dette en ufravigelig gyldighedsbetingelse. Hvis der – som det er almindeligt i common law lande – derimod er aftalefrihed med hensyn til formueafkaldet, er der ikke tale om en ufravigelig gyldighedsbetingelse. Det er således ikke tilstrækkeligt, at stifteren – som beskrevet i Kromann Reumerts spørgsmål 1 vedr. trusts – har givet afkald på formuen i det såkaldte trust deed.

Til spørgsmål 2 skal det bemærkes, at dødsboet vil være skattepligtigt efter ligningslovens § 16 K af indkomsten i en trust, som dødsboet har stiftet i overensstemmelse med afdødes testamente, når der er aftalefrihed med hensyn til et evt. formueafkald, og boafgiftslovens § 11 vil ligeledes finde anvendelse. Det gør i den forbindelse ingen forskel, hvem der er indsat som begunstiget i trusten. Ligningslovens § 16 K finder anvendelse, hvis trusten er stiftet den 1. juli 2015 eller senere. Det er derfor i den forbindelse uden betydning, om skatteyderens testamente er oprettet før den 1. juli 2015, hvis trusten stiftes den 1. juli 2015 eller senere.

Til spørgsmål 3 skal det bemærkes, at boafgiftslovens § 11 vil være en objektiv regel, som finder anvendelse uanset den konkrete udformning af trusten, og uanset hvem der måtte være indsat som begunstigede. Baggrunden herfor er igen, at aftalefriheden mht. trustens udformning medfører, at det reelt ikke er muligt at kontrollere, hvad stifteren har bestemt.

Endelig skal det i relation til spørgsmål 4 bemærkes, at det ved et ændringsforslag vil blive tydeliggjort, at dødsboet er skattepligtigt af trustindkomsten, når afdøde selv var skattepligtig af trustindkomsten.