

Fra: Jesper Frøkjær [<mailto:Jesper.Froekjaer@dk.ey.com>]
Sendt: 11. januar 2019 13:19
Til: Tina Grønlund <Tina.Gronlund@ft.dk>; Mads Fallesen <Mads.Fallesen@ft.dk>
Emne: L114 2018/19 - spørgsmål til lovforslaget

Til Folketingets Skatteudvalg
Christiansborg
1240 København K

Vi er i forbindelse med gennemgang af det fremsatte lovforslag L114 blevet opmærksomme på en fortolkningsmæssige spørgsmål, som vi beder Skatteministeriet kommentere.

ABL § 33

Efter ABL § 33, stk. 1, 1. pkt foreslås der nye punktnummer:

"For danske selskaber m.v. følger virkningstidspunktet for ændringen af selskabsskattelovens § 5 F. For et udenlandsk selskab m.v., der hverken er omfattet af selskabsskattelovens §§ 1 eller 2, har ændringen virkning fra det kalenderår, der følger efter det kalenderår, hvori der er sket skift af skattemæssig status."

Formuleringen efterlader tvivl om det skattemæssige afståelsestidspunkt for danske investorer, der her investeret i en udenlandsk investeringsinstitut, der skifter status fra ligningslovens § 16 C, til aktieavancebeskatningsloven § 19. Hvis et udenlandsk investeringsinstitut anvender LL § 16 C i 2018 og inden udgangen af 2019 indsender meddelelse til Skattestyrelsen om statusskifte til ABL § 19 med virkning fra den 1. januar 2020 bedes Skatteministeriet bekræfte, at den skattetekniske afståelse på investorniveau anses for sket den 1. januar 2020. Efter ABL § 33, stk. 1, 1. pkt. skal investorerne afståelsesbeskattes på det tidspunkt, som ændringen har virkning fra. Efter ny ABL § 33, stk. 1, 2. pkt. har ændringen virkning fra det kalenderår, der følger efter det kalenderår, hvor det er sket skift af skattemæssige status. Det er uklart, om det medfører, at danske investorer i det udenlandske investeringsinstitut, skal anses for at have afstået deres andele pr. 1. januar 2020 eller 1. januar 2021, og bestemmelsen bør derfor præciseres.

Selskabsskatteloven § 5 F og ligningslovens § 16 C

Det følger af SEL § 5 F, stk. 3, at et dansk investeringsinstitut med minimumsbeskatning, der skifter status fra LL § 16 C til ABL § 19, anses for at have afstået aktiver/passiver, og urealiserede tab/avancer skal dermed indgå ved opgørelsen af minimumsindkomsten for de sidste år inden statusskiftet. Udenlandske investeringsinstitutter har efter gældende regler mulighed for at vælge status som investeringsinstitut med minimumsbeskatning efter ligningslovens § 16 C, men udenlandske investeringsinstitutter er ikke omfattet af SEL § 5 F. Skatteministeriet bedes oplyse, hvordan et udenlandsk investeringsinstitut, der skifter status til fra LL § 16 C til ABL § 19, skal opgøre minimumsindkomsten for de sidste år med status som minimumsbeskattet investeringsinstitut efter LL § 16 C?

Vi foreslår i den forbindelse, at der med L114 indføres særskilt hjemmel til, at de udenlandske investeringsinstitutter i den situation, anses for at have afstået aktiver/passiver ved opgørelse af minimumsindkomst i det sidste år før statusskiftet til ABL § 19, så investorerne i udenlandske investeringsinstitutter, der har valgt status efter LL § 16 C, behandles på samme måde som investorer i tilsvarende danske institutter i samme situation.

Med venlig hilsen/kind regards,



Jesper Frøkjær | Associate Partner | EMEIA Financial Services Tax

Ernst & Young P/S

Osvold Helmuths Vej 4, 2000 Frederiksberg, Denmark, CVR 30700228

Office: +45 73 23 30 00 | Mobile: +45 25 29 65 53 | jesper.froekjaer@dk.ey.com

Website: <http://www.ey.com>