



## Skatteministeriet

16. januar 2019  
J.nr. 2017 - 5308

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 114 - Forslag til lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven, kildeskatteloven, ligningsloven og forskellige andre love. (Bedre vilkår for tildeling af medarbejderaktier i nye, mindre virksomheder, for opsparing i investeringsinstitutter og for tiltrækning af kapital til danske investeringsinstitutter).

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 9 af 11. januar 2019.

Karsten Lauritzen

/ Lise Bo Nielsen



## Spørgsmål

Vil ministeren kommentere henvendelse af 11/1-19 fra Ernst & Young P/S om fortolkning af bestemmelser i afståelses- og beskatningstidspunkt, jf. L 114 – bilag 8?

## Svar

Ernst & Young anmoder om en kommentar til to problemstillinger i forhold til den del af lovforslaget, der omhandler investeringsinstitutter.

1. For det første påpeges, at den foreslåede ændring af aktieavancebeskatningslovens § 33, stk. 1, jf. lovforslagets § 1, nr. 23, om virkningstidspunktet, hvor et udenlandsk investeringsinstitut skifter skattemæssig status, er uklart formuleret. Dette er illustreret med et eksempel.

### *Kommentar*

Det har med den foreslåedes formulering været hensigten, at virkningstidspunktet for den ændrede skattemæssige status skal være den 1. januar i året efter det år, hvor den handling, som indebærer, at investeringsinstituttet skifter skattemæssige status, er indtrådt. Det vil i forhold til det fremlagte eksempel sige, at statusskiftet skal anses for at være sket med virkning fra den 1. januar 2020. Der vil blive stillet et ændringsforslag, således at formuleringen vedrørende virkningstidspunktet bliver klarere.

2. For det andet peges på, at investorer i investeringsinstitutter med minimumsbeskatning, der skifter status til investeringsselskaber omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 19, behandles forskelligt, alt efter om de har investeret i et dansk eller et udenlandsk investeringsinstitut med minimumsbeskatning. Begrundelsen er, at det danske investeringsinstitut med minimumsbeskatning ved et sådant statusskift anses for at have afstået dets aktiver og passiver, mens dette ikke er tilfældet, hvor det er et udenlandsk investeringsinstitut med minimumsbeskatning, der skifter status.

På den baggrund foreslås det, at der indføres en regel om, at et udenlandsk investeringsinstitut med minimumsbeskatning, der skifter skattemæssig status til et investeringsselskab omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 19, på tilsvarende vis skal anses for at have afstået dets aktiver og passiver som følge af statusskiftet.

### *Kommentar*

Reguleringen af de skattemæssige konsekvenser for danske investeringsinstitutter med minimumsbeskatning, der måtte skifte skattemæssig status, beror på, at institutterne er omfattet af dansk skattepligt. Udenlandske investeringsinstitutter med minimumsbeskatning er derimod ikke som sådan omfattet af dansk skattepligt, hvorfor de danske skatteregler helt naturligt ikke indeholder en regulering af eventuelle skattemæssige konsekvenser for det udenlandske institut som sådan. Den gældende regulering er i tråd med den generelle behandling af udenlandske selskaber mv., hvorfor den foreslåede ændring ikke findes relevant.