

**Fra:** Rose Bjare, Peter [<mailto:peter.bjare@kpmg.com>]

**Sendt:** 10. november 2020 19:51

**Til:** [min@skm.dk](mailto:min@skm.dk)

**Cc:** [lovgivningogoekonomi@skm.dk](mailto:lovgivningogoekonomi@skm.dk); Mads Fallesen <[Mads.Fallesen@ft.dk](mailto:Mads.Fallesen@ft.dk)>; Tina Grønlund <[Tina.Gronlund@ft.dk](mailto:Tina.Gronlund@ft.dk)>

**Emne:** Spørgsmål til Skatteministerens kommentar til min henvendelse af 8. oktober 2020 vedrørende lovforslag L 29

Skatteministerens kommentar:

*"Det foreslås ved lovforslagets § 5, nr. 2, at indsætte en ny bestemmelse i ligningslovens § 16 A, stk. 4, nr. 4, hvorefter der ved overdragelse af aktierne i et selskab til en fond ikke skal ske udlodningsbeskatning af aktionæren, hvis der inden overdragelsen er opnået tilladelse hertil fra Skatterådet. Det foreslås, at det er en betingelse for tilladelse, at aktierne overdrages til en fond mv. med et almennyttigt eller på anden måde almenvelgørende formål.*

*Det fremgår ligeledes, at det er hensigten, at vurderingen af, om der skal meddeles tilladelse efter den foreslåede bestemmelse, vil skulle foretages i overensstemmelse med Skatterådets hidtidige praksis ved anmodninger om bindende svar ifm. de skattemæssige konsekvenser for hovedaktionæren af en overdragelse af et holdingselskabs aktier til en almennyttig fond.*

*Det fremgår af bemærkningerne, at fonden hovedsageligt skal have et almennyttigt eller almenvelgørende formål. Herved sikres, at den interesse, der tilgodeses, er aktionærens ideelle interesse i modsætning til vedkommendes personlige eller økonomiske interesse. Det fremgår herudover, at fonden godt kan have erhvervmæssige aktiviteter. Dvs. at erhvervmæssige aktiviteter ikke i sig selv udelukker, at der kan opnås en godkendelse fra Skatterådet. [min understregning].*

*Det beror på en konkret vurdering, hvorvidt en fond lever op til de angivne betingelser. Det er således ikke muligt generelt at udtale sig om, hvilke formål der må anses for diskvalificerende. Det vil afhænge af de konkrete forhold i den enkelte sag"*

Af lovforslagets bemærkninger fremgår:

*"Det foreslås i § 16 A, stk. 4, nr. 4, 2. pkt., at det er en betingelse for tilladelse, at aktierne er overdraget til en fond mv. med et almennyttigt eller almenvelgørende formål. Afgørelsen af, om gaven udløser beskatning som maskeret udbytte hos aktionæren, beror på en konkret vurdering. Det er hensigten, at vurderingen af, om der skal meddeles tilladelse efter den foreslåede bestemmelse, vil skulle foretages i overensstemmelse med Skatterådets praksis efter de gældende regler ved anmodninger om bindende svar om de skattemæssige konsekvenser for hovedaktionæren af en overdragelse af et holdingselskabs aktier til en almennyttig fond. For at der i disse situationer ikke sker udlodningsbeskatning af aktionæren, er det en betingelse, at aktierne gives til en fond, der er almennyttig eller almenvelgørende, således at den interesse, der tilgodeses, er aktionærens ideelle interesse i modsætning til vedkommendes personlige eller økonomiske interesse, jf. f.eks. SKM2018. 79. SR"*

I forhold til ministerens kommentar "at fonden godt kan have erhvervmæssige aktiviteter. Dvs. at erhvervmæssige aktiviteter ikke i sig selv udelukker, at der kan opnås en godkendelse fra Skatterådet" og lovbemærkningernes henvisning til skatterådsafgørelse i SKM2018.79 som eksempel, kan ministeren så vejledende oplyse, at det erhvervmæssige formål som angivet i SKM2018.79:

*"Fondens formål er at sikre, at driftsselskabet og hermed koncernforbundne selskaber til enhver tid er ledet af kompetente bestyrelser, der skal sikre og udbygge grundlaget for selskabernes fortsatte beståen og udvikling, således at arbejdspladserne i driftsselskabet og hermed koncernforbundne selskaber kan bevares og eventuelt udbygges, alt med henblik på at der skabes en indtjening, der gør det muligt at opfylde fondens øvrige formål"*

ikke er en erhvervsmæssig aktivitet, som udelukker, at der kan opnås en godkendelse fra Skatterådet?

Med venlig hilsen / Kind regards

**Peter Rose Bjare**

Partner

Mob: +45 5374 7025

[www.kpmgacor.dk](http://www.kpmgacor.dk)