



*L 10 – teknisk gennemgang i Folketingets
Skatteudvalg den 28. november 2012*



Lovforslaget indeholder 3 elementer:

1. Omgåelse af udbyttebeskatning
2. Gennemstrømningselskaber
3. Ledelsens sæde



Ad 1: Omgåelse af udbyttebeskatning

Hullukning. Opfølgning på en early warning fra SKAT. Har til hensigt at beskytte beskatning af udbytter fra danske selskaber.

Selskaber: Indsættelse af ny § 2 D i selskabsskatteloven. Udbyttebeskatning ved koncernintern overdragelse, hvor betaling ikke sker i form af aktier i det erhvervende selskab.

Fysiske personer: Udvidelse af kildeskattelovens § 2, stk. 1, nr. 6, om begrænset skattepligt af udbytter.



Ad 1: Omgåelse af udbyttebeskatning

Kriterier:

Der skal være tale om en overdragelse af aktier el.lign.

Overdragelsen skal ske til et koncernforbundet selskab eller en koncernforbundet fond eller trust

Vederlaget for overdragelsen sker i form af andet end aktier i det selskab, der køber aktierne. Konstruktionen giver mulighed for, at der ved overdragelsen reelt skattefrit kan trækkes midler ud af det selskab, der overdrages



Ad 1: Omgåelse af udbyttebeskatning

Selskaber:

Beskatning sker ikke, hvis det selskab, der sælger aktierne kunne have fået vederlaget fra det overdragede selskab som skattefrit udbytte.

Endvidere gælder skattefrihed, hvis det overdragende selskab er moderselskab i forhold til det erhvervende selskab= ejer mere end 10 pct. af aktierne, og moderselskabet er hjemmehørende i EU/EØS eller et DBO-land og er den retmæssige ejer.

Hvis selskabet ejer mindre end 10 pct. finder reglerne anvendelse – uanset om det overdragende selskab er beliggende i Danmark eller i udlandet.



Ad 1: Omgåelse af udbyttebeskatning

Fysiske personer:

Beskatning sker ikke, hvis den fysiske person er hjemmehørende i EU/EØS, et DBO-land eller et land, hvormed Danmark har indgået aftale om udveksling af oplysninger

Ikke så stor omgåelsesrisiko i forhold til fysiske personer.



Ad 2: Gennemstrømningselskaber

Har til hensigt at beskytte udenlandsk beskatning

Udenlandsk beskatning kan nedsættes, f.eks. hvis de danske DBO'er er gunstigere end DBO'en mellem de to udenlandske stater

En række DBO'er giver mulighed for, at Danmark kan indeholde mellem 5 og 15 pct. i udbytteskat



Ad 2: Gennemstrømningsselskaber

Kun udbyttebeskatning, hvis det danske selskab er et rent gennemstrømningsselskab – ikke retmæssig ejer i forhold til udbyttet – dvs. ikke reelle investeringer i Danmark

Reglen skal ikke gælde i forhold til EU-lande



Ad 3: Ledelsens sæde

Ændringen betyder, at selskaber, der er registreret i Danmark er fuldt skattepligtige i Danmark – uanset om ledelsens sæde er i udlandet. Svarer til reglerne for A/S og ApS.

En landsskatteretskendelse har fastslået, at et selskab ikke er fuldt skattepligtigt til Danmark, selvom selskabet er registreret i Danmark. Det gælder, hvis ledelsens sæde er i et andet land.



Ad 3: Ledelsens sæde

Ledelsens sæde er svært at administrere.

Et selskab, der fremtræder som dansk vil ikke være skattepligtigt i Danmark.

Hvis det andet land baserer skattepligten på registrering, vil selskabet ikke være fuldt skattepligtigt hverken i Danmark eller i udlandet



Afslutning af generel gennemgang:
Nu nærmere gennemgang af forslaget mod omgåelse af
beskatningen af udbytter for kapitalfonde.



Ad 1: Omgåelse af udbyttebeskatning

Konverteres skattefrie avancer til skattepligtige udbytter?

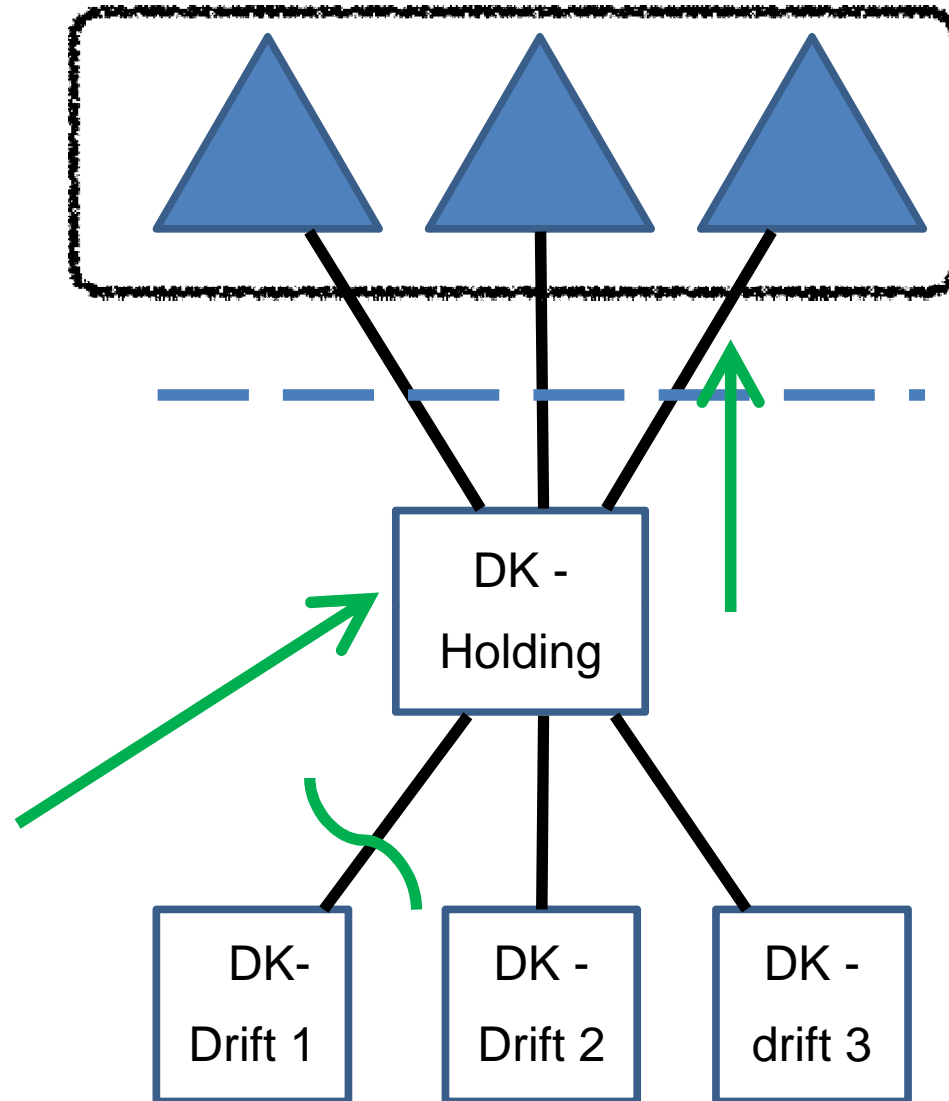
Nej – kapitalfondsinvesteringer foretages ofte via holdingselskaber. Dette giver en række fordele. Bl.a. gives der mulighed for rentefradrag i den underliggende koncern. Her er der ønske om, at holdingselskabet er en realitet.

L 10 indebærer blot, at holdingselskabet også betragtes som en realitet ved udlodningen. Når holdingselskaber udlodder, er der tale om udlodning af udbytte.

Udgangspunkt: udbytte
beskattes

Kapitalfonde
Udland eller
DK

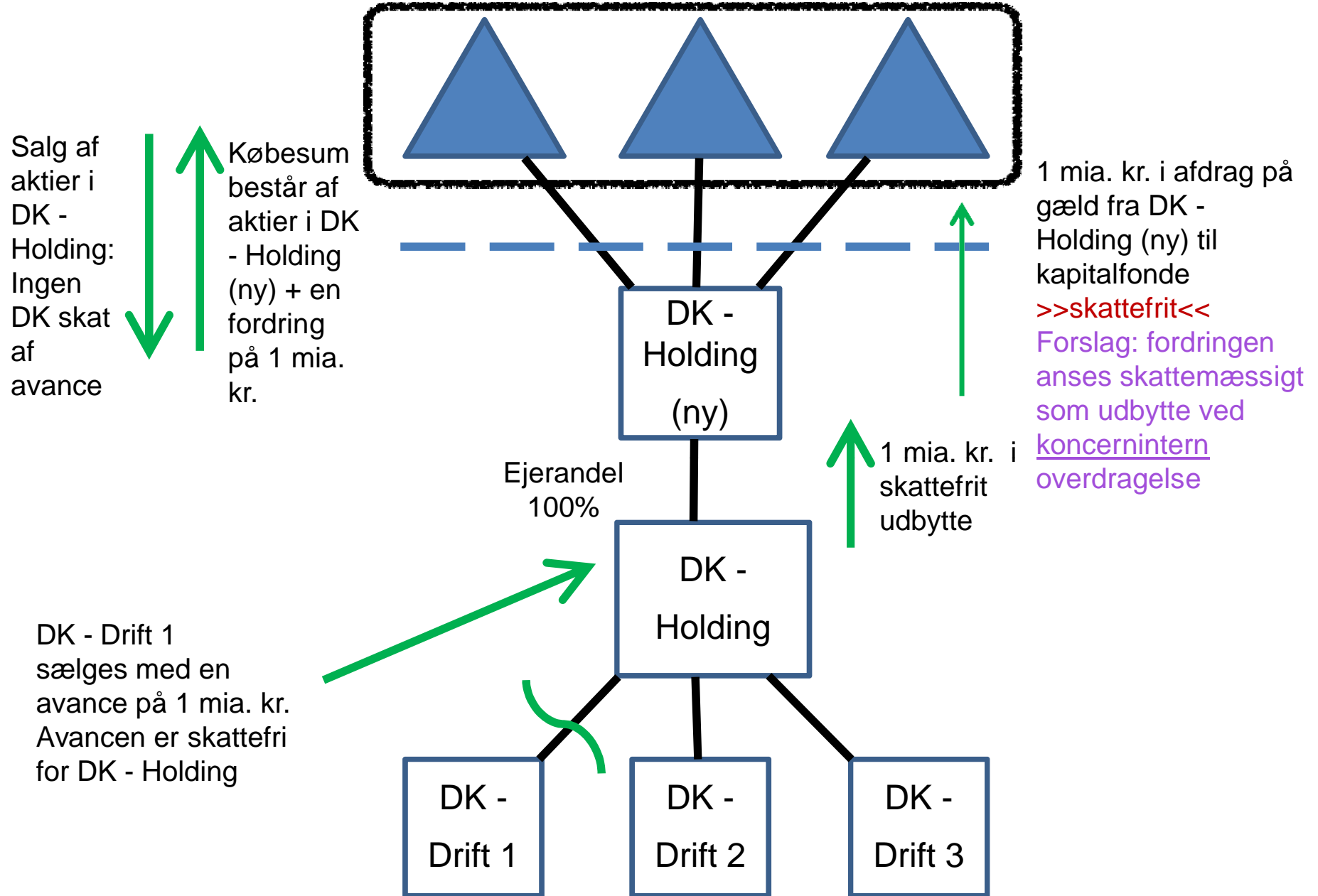
Ingen deltager
har ejerandel >10 %



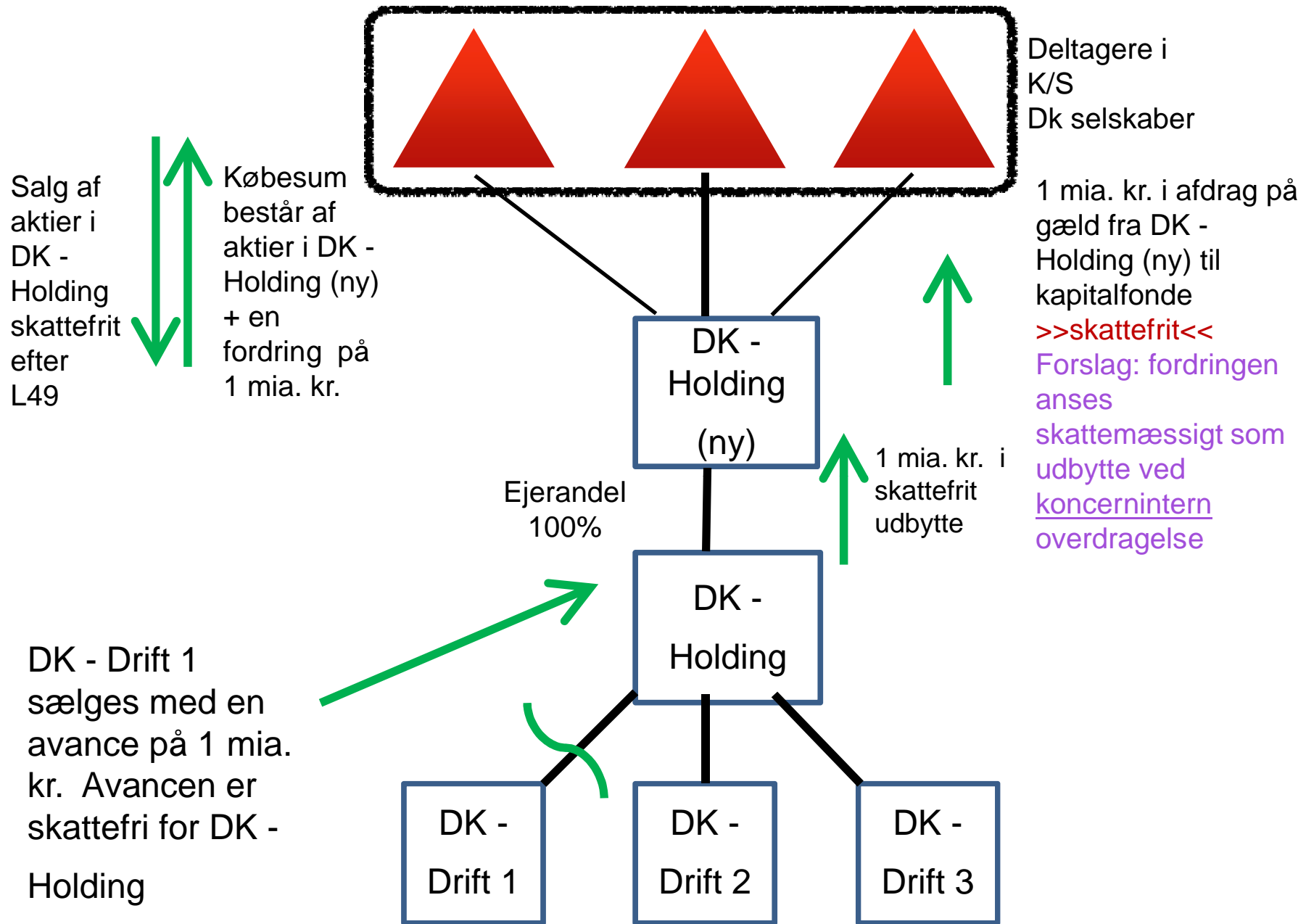
1 mia. kr. i
skattepligtigt
udbytte fra DK
- Holding til
kapitalfonde

DK - Drift 1
sælges med
en avance
på 1 mia. kr.
Avancen er
skattefri for
DK - Holding

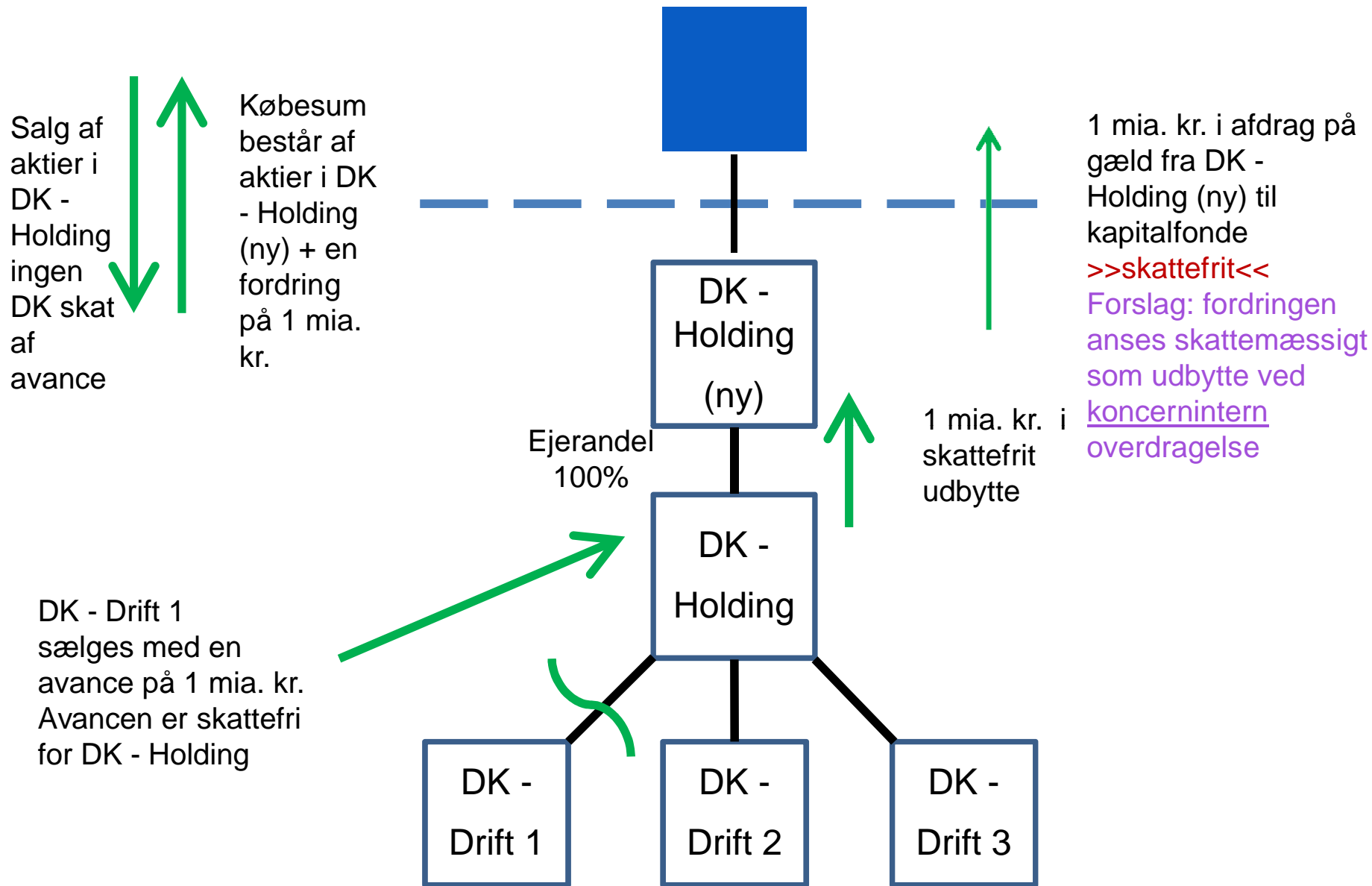
Ejerkreds hjemmehørende i udlandet? - internt salg - virksomheden beholdes - ingen skat af udbytte



Ejerkreds hjemmehørende i Danmark - internt salg - virksomheden beholdes - ingen skat af udbytte

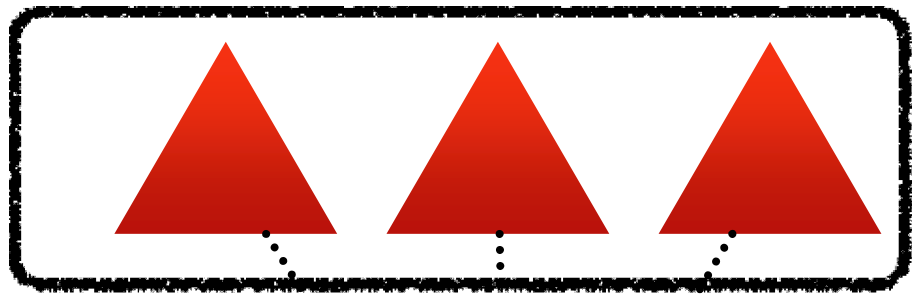


Moderelskab i skattely- internt salg -virksomheden beholdes - ingen skat af udbytte



Eksternt salg ikke omfattet

DK eller udenlandsk kapitalfond



Nye investorer

Kapitalfonden sælger til uafhængig køber

DK - Holding

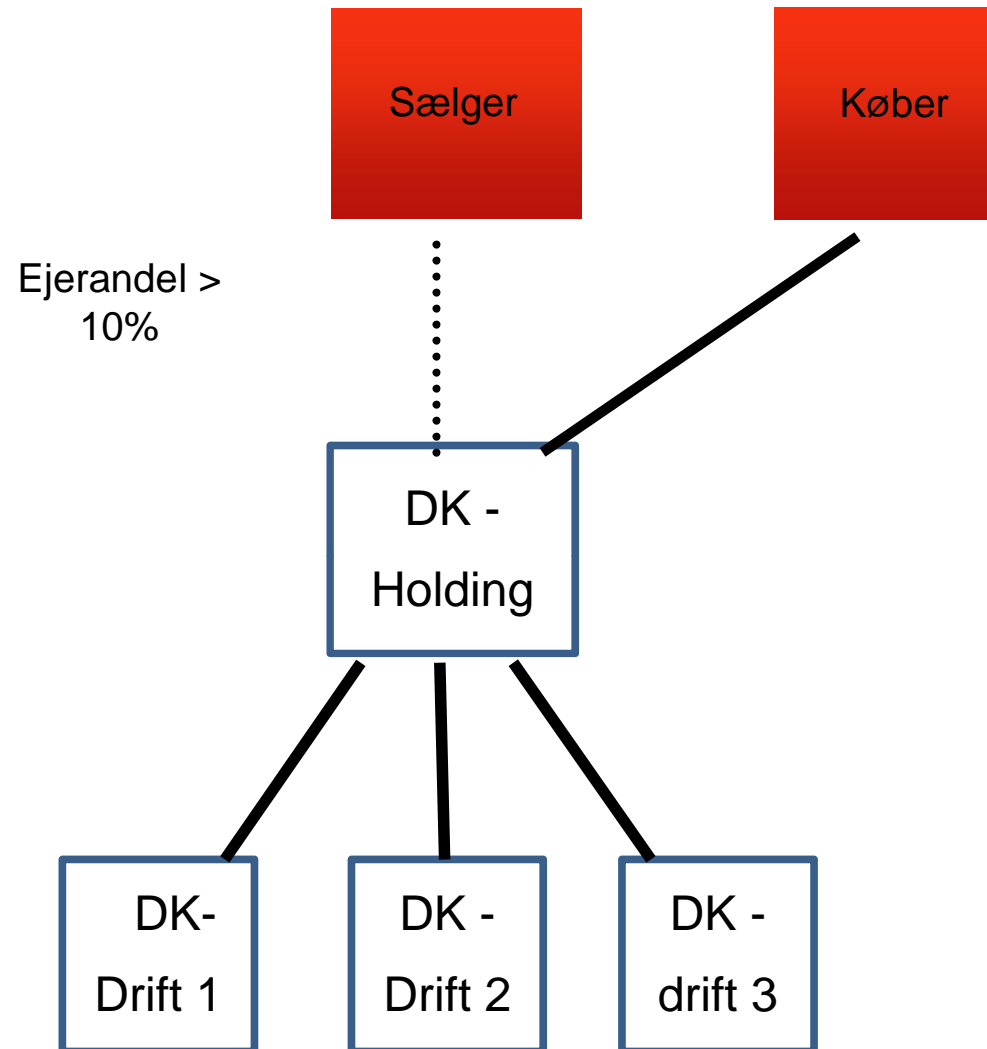
DK-Drift 1

DK - Drift 2

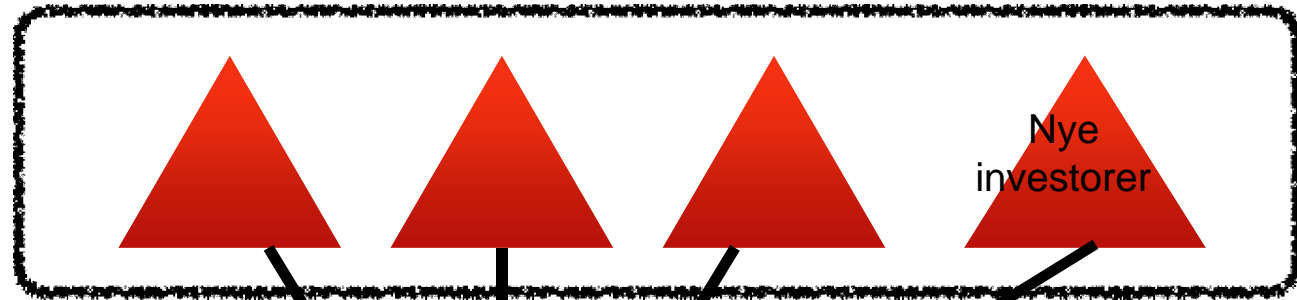
DK - drift 3

Eksternt salg ikke omfattet : moderselskab sælger til uafhængig køber

DK eller
udenlandsk
moderselskab
I EU eller
DBO stat



DK
kapitalfonde



Ændringsforslag: indtræden i kapitalfonden
af
uafhængige investorer ikke omfattet af
indgreb

