

BECH-BRUUN

Folketingets Skatteudvalg
Christiansborg
1240 København K

Michael Serup
Partner

Sagsnr. 015385-0002 mcs/poe

T +45 72 27 33 02
mcs@bechbruun.com

26. november 2012

Lovforslag L 10

(Omgåelse af udbyttebeskatning, gennemstrømningsselskaber og ledelsens sæde)

Jeg ønsker at pege på, at lovforslaget kan have utilsigtede virkninger i den foreløbige udformning.

Skatteministeren bemærker følgende i høringsskemaet til L 10 (bilag 4 til L 10, s. 19) til den foreslåede nye bestemmelse i SEL § 2 D om udbyttebeskatning af afståelsessummer ved koncerninterne omstruktureringer:

»Det kan bekræftes, at vurderingen skal foretages i forholdet mellem det overdragne selskab og det erhvervende selskab.

Jeg agter at fremsætte et ændringsforslag, der præciserer dette.«

Jeg skal opfordre til, at det genovervejes i hvilket forhold, vurderingen af udbyttebeskatning skal foretages eller om anvendelsesområdet skal begrænses yderligere. Dette skyldes, at bestemmelsen, hvis den udformes i overensstemmelse med Skatteministerens svar ifølge høringsskemaet, vil ramme et stort antal almindelige generationsskifter og omstruktureringer i små og mellemstore danske virksomheder.

Begge de følgende eksempler vil således, så vidt ses, blive ramt af bestemmelsen, hvilket må anses for at være ganske utilsigtet:

1. En rådgivende ingeniør driver erhvervsmæssig virksomhed gennem et selskab, som ingeniøren ejer via et helejet holdingselskab (A). Ingeniøren ønsker nu at overdrage sin virksomhed til sin søn. Sønnen stifter i denne forbindelse sit eget holdingselskab (B), som køber aktierne i driftsselskabet mod udstedelse af et gældsbevis.

Holdingselskab (A) og (B) samt driftsselskabet vil blive anset for at være koncernforbundet, jf. LL § 2, stk. 2, 2. pkt. Medmindre der kan betales skattefrie udbytter eller koncerntilskud fra køberselskabet, Holdingselskab (B), til sælgerselskabet, Holdingselskab (A), vil

BECH-BRUUN

den foreslåede bestemmelse i SEL § 2 D finde anvendelse. Da hverken betingelserne i SEL § 13 eller 31 D er opfyldt, vil køberselskabet skulle indeholde udbytteskat i købesummen.

Skatteministeren bedes oplyse, hvorvidt SEL § 2 D vil finde anvendelse i det ovenfor nævnte eksempel.

2. Et partnerejet konsulentselskab ønsker at optage 2 nye partnere. Konsulentselskabet er ejet af 10 partnere via et enkelt holdingselskab (A). De 10 partnere stifter nu sammen med de 2 nye partnere et nyt holdingselskab (B), som køber konsulentselskabet fra Holdingselskab (A).

Holdingselskab (A) og (B) samt konsulentselskabet vil kunne blive anset for at være koncernforbundne, jf. LL § 2, stk. 2, 3. pkt., og stk. 3. Medmindre der kan betales skattefrie udbytter eller koncerntilskud fra køberselskabet, Holdingselskab (B), til sælgerselskabet, Holdingselskab (A), vil den foreslåede bestemmelse i SEL § 2 D så vidt ses finde anvendelse. Da hverken betingelserne i SEL § 13 eller 31 D er opfyldt, vil Holdingselskab (B) skulle indeholde udbytteskat i købesummen.

Skatteministeren bedes oplyse, om SEL § 2 D vil finde anvendelse i det ovenfor nævnte eksempel.

Hvis skatteministeren besvarer spørgsmålene ovenfor bekræftende, vil den foreslåede bestemmelse i SEL § 2 D helt åbenbart have meget indgribende virkninger, som næppe kan være tilsigtede.

I givet fald kan den u hensigtsmæssige virkning undgås ved enten (i) at foretage udbyttebeskatningsvurderingen i forholdet mellem det erhvervede selskab og det overdragende selskab eller (ii) at foretage vurderingen både i forholdet mellem det erhvervede selskab og det overdragende selskab som i forholdet mellem det overdragende selskab og det erhvervede selskab og fritage for beskatning efter SEL § 2 D, hvis blot der i ét af forholdene ville kunne betales skattefrie udbytter/koncerntilskud.

I det omfang der ville kunne udbetales skattefrie udbytter fra det erhvervede selskab til det overdragende selskab, vil der de facto ikke kunne være tale om at overdragelsen har til formål at omgå dansk udbytteskat, hvorfor formål med SEL § 2 D fuldt ud opfyldes, selvom bestemmelsen ikke finder anvendelse i disse situationer.

Med venlig hilsen

Michael Serup