



Deloitte
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 96 35 56
Weidekampsgade 6
Postboks 1600
0900 København C

Telefon 36 10 20 30
Telefax 36 10 20 40
www.deloitte.dk

26.02.2014

Skatteministeriet
Att.: Henrik Møller Nielsen
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

L 81 - Kommentarer til ændringsforslag

Vi har den 24. og 29. januar 2014 kommenteret på L 81 og har den 10. februar 2014 uddybet vores kommentarer.

I det følgende kommenterer vi på ændringsforslaget fremsat den 17. februar 2014.

1. Løser ændringsforslaget de problemer vi har påpeget

Konkret løser ændringsforslaget nogen af de problemer, vi har påpeget henholdsvis den 24. og 29. januar 2014.

Vi har påpeget, at salg ved en børsnotering, hvor køber er et holdingselskab vil medføre, at salget skattemæssigt skal behandles som udbytter. Dette gælder uanset, om sælger er bekendt med købers forhold.

Vi har påpeget et problem i relation til en koncern, der er spaltet, og hvor en række medarbejderselskaber ejer aktier i de to udspaltede selskaber. Sælger medarbejdernes selskaber aktierne i den del af koncernen, hvor den bagvedliggende medarbejder ikke længere er ansat, og sælges aktierne til hovedaktionæren som er et ”tomt” holdingselskab, skal salgssummen udbyttebeskattes.

Ændringsforslaget løser det skattemæssige problem ved salg i forbindelse med en børsnotering, idet sælger typisk ikke har aktier i køber eller i et selskab, der er koncernforbundet med køber.

Derimod løser ændringsforslaget ikke det skattemæssige problem, hvor koncernen er spaltet og det købende selskab er et ”tomt” holdingselskab. Dette skyldes, at den sælgende aktionær fortsat er aktio-

nær i et selskab, der er koncernforbundet med køber og køberselskabet fortsat anses for at være ”tomt” også efter den nye definition i ændringsforslaget af, hvornår holdingselskabet anses for at være ”tomt”.

Ovenstående illustrerer, hvor tilfældigt reglerne i selskabsskattelovens § 2 D, stk. 2 rammer, hvilket er uhensigtsmæssigt.

2. Bemærkninger til ændringsforslaget

2.1. Ny overgangsregel som følge af ændrede regler

I henhold til de oprindelige lovforslag fremgik følgende af selskabsskattelovens § 2 D, stk. 3, 2. pkt.:

”Ved transaktioner mellem et moderselskab og et datterselskab indgår erhvervmæssig aktivitet i datterselskabet ikke i vurderingen af moderselskabet efter § 33 A, stk. 3.”

Det fremgår således klart af lovtæksten, at det kun er ved transaktioner mellem et moderselskab og et datterselskab, at erhvervmæssig aktivitet i datterselskabet ikke indgår i vurderingen af om moderselskabet driver erhvervmæssige aktiviteter.

I henhold til ændringsforslaget, foreslås det at ændre formuleringen til:

”Hvis et datterselskab er erhvervet fra et koncernforbundet selskab inden for de seneste 3 år forud for overdragelsen af aktier m.v., indgår erhvervmæssig aktivitet i datterselskabet ikke i vurderingen af moderselskabet efter § 33 A, stk. 3.”

Den nye formulering er således både en stramning i form af, at der gælder en karenperiode for alle transaktioner og en lempelse, idet karenperioden begrænses til 3 år.

På grund af stramningen, bør der indsættes en overgangsregel, således at stramningen tidligst har virkning fra offentliggørelsesdatoen.

2.2. Succession i erhvervmæssig aktivitet

I henhold til ændringsforslaget indføres den en karenperiode på 3 år ved vurderingen af om et selskab er ”tomt” for så vidt angår erhvervmæssig aktivitet og aktivitet i datterselskaber, der er erhvervet fra personer og selskaber omfattet af ligningslovens § 2.

Det foreslås, at hvis holdingselskabet er etableret ved en skattefri omstrukturering skal ejerperioden forud for den skattefrie omstrukturering medregnes. Det vil eksempelvis sige, at et moderselskab, der er etableret ved en skattefri aktieombytning, skal medregne det indskudte datterselskabs ejerperiode til erhvervmæssige aktiviteter/datterselskaber, ved vurderingen af om den 3 årige karenperiode er udløbet.

Med venlig hilsen

Micheal Hoe Knudsen

Erik Banner-Voigt