



Til lovforslag nr. L 88

Folketinget 2014-15

Betænkning afgivet af Skatteudvalget den 21. maj 2015

## Betænkning

over

### Forslag til lov om ændring af lov om kildeskatteloven og selskabsskatteloven

(Indførelse af skattepligt for udenlandske deltagere i danske kommanditselskaber m.v.)

[af Lisbeth Bech Poulsen (SF) m.fl.]

#### 1. Udvalgsarbejdet

Lovforslaget blev fremsat den 3. december 2014 og var til 1. behandling den 17. februar 2015. Lovforslaget blev efter 1. behandling henvist til behandling i Skatteudvalget.

#### Møder

Udvalget har behandlet lovforslaget i 3 møder.

#### Høring

Lovforslaget har ikke været sendt i høring.

#### Samråd

Udvalget har stillet 3 spørgsmål til skatteministeren til mundtlig besvarelse, som denne har besvaret i et åbent samråd med udvalget den 7. april 2015. Skatteministeren har efterfølgende sendt udvalget det talepapir, der dannede grundlag for ministerens besvarelse af spørgsmålene.

#### Spørgsmål

Udvalget har stillet 26 spørgsmål til skatteministeren til skriftlig besvarelse, som denne har besvaret.

#### 2. Indstillinger

Et *flertal* i udvalget (udvalget med undtagelse af EL og SF) indstiller lovforslaget til *forkastelse* ved 3. behandling.

Et *mindretal* i udvalget (EL og SF) indstiller lovforslaget til *vedtagelse uændret*.

Alternativet, Inuit Ataqatigiit, Siumut, Sambandsflokkurin og Javnaðarflokkurin var på tidspunktet for betænkningens afgivelse ikke repræsenteret med medlemmer i udvalget og havde dermed ikke adgang til at komme med indstillinger eller politiske udtalelser i betænkningen.

En oversigt over Folketingets sammensætning er optrykt i betænkningen.

*Ane Halsboe-Jørgensen (S) Astrid Krag (S) Pernille Rosenkrantz-Theil (S) Jens Joel (S) Jesper Petersen (S)*

*Simon Kollerup (S) Thomas Jensen (S) Nadeem Farooq (RV) Camilla Hersom (RV) Andreas Steenberg (RV)*

*Lisbeth Bech Poulsen (SF) Trine Mach (SF) Frank Aaen (EL) Stine Brix (EL) Nikolaj Villumsen (EL) Hans Andersen (V)*

*Jacob Jensen (V) Thomas Danielsen (V) Kristian Pihl Lorentzen (V) Jan E. Jørgensen (V) Torsten Schack Pedersen (V)*

*Troels Lund Poulsen (V) Mads Rørvig (V) fmd. Dennis Flydtkjær (DF) Mikkel Dencker (DF) Hans Kristian Skibby (DF)*

*Karina Adsbøl (DF) Ole Birk Olesen (LA) nfmd. Brian Mikkelsen (KF)*

Alternativet, Inuit Ataqatigiit, Siumut, Sambandsflokkurin og Javnaðarflokkurin havde ikke medlemmer i udvalget.

Venstre, Danmarks Liberale Parti (V)

47

Det Konservative Folkeparti (KF)

8

Socialdemokratiet (S)

47

Alternativet (ALT)

1

Dansk Folkeparti (DF)	22	Inuit Ataqatigiit (IA)	1
Radikale Venstre (RV)	17	Siumut (SIU)	1
Socialistisk Folkeparti (SF)	12	Sambandsflokkurin (SP)	1
Enhedslisten (EL)	12	Javnaðarflokkurin (JF)	1
Liberal Alliance (LA)	9		

---

**Oversigt over bilag vedrørende L 88**

<b>Bilagsnr.</b>	<b>Titel</b>
1	Tidsplan for udvalgets behandling af lovforslaget
2	1. udkast til betænkning
3	2. udkast til betænkning

**Oversigt over spørgsmål og svar vedrørende L 88**

<b>Spm.nr.</b>	<b>Titel</b>
1	Spm. om, hvem der utilsigtet vil blive ramt, såfremt der indføres dansk skattepligt for udenlandske deltagere i danske kommanditselskaber, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
2	Spm. om, hvilken særlig funktion kommanditselskaber har, som andre selskabsformer ikke har, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
3	Spm. om, hvorledes SKAT i dag kontrollerer, om virksomheden i et kommanditselskab med udenlandske deltagere medfører, at de udenlandske deltagere er begrænset skattepligtige til Danmark på grund af deltagelse i en virksomhed, der har fast driftssted i Danmark efter intern dansk ret, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
4	Spm. om, hvordan SKAT i dag kontrollerer, at udenlandske deltagere i et dansk kommanditselskab, hvis virksomhed udgør et fast driftssted i Danmark, selvangiver den skattepligtige indkomst som begrænset skattepligtigt i det hele taget og opgør dette resultat korrekt, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
5	Spm. om, hvor mange kommanditselskaber der har udenlandske deltagere, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
6	Spm., om ministeren kan bekræfte, at der reelt kun er følgende typer af udenlandske deltagere i danske kommanditselskaber: Personer, der tidligere har haft tilknytning til Danmark, f.eks. personer, der deltager i et dansk ejendoms-K/S, deltagere i danske K/S'er, der er led i en kapitalfondsstruktur, og deltagere fra Rusland og Ukraine, der bruger det danske K/S til finansielle transaktioner og som gennemstrømningselskab«, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
7	Spm. om at bekræfte, at udenlandske deltagere, der tidligere har haft tilknytning til Danmark, f.eks. personer, der deltager i et dansk ejendoms-K/S, allerede efter de nuværende regler er begrænset skattepligtige til Danmark efter intern dansk ret og evt. DBO, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
8	Spm. om at bekræfte, at det i dag er meget vanskeligt at afgøre, om deltagelse i et dansk K/S som led i en kapitalfondsejet struktur (og dermed deltagernes ejerskab af K/S andele) statuerer fast driftssted efter intern dansk ret, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
9	Spm. om at fremsende en oversigt over, i hvilket omfang Skatterådet har afgivet bindende svar om, hvorvidt deltagelse i et dansk K/S efter

- intern dansk ret medfører fast driftssted i Danmark, til skatteminister-  
ren, og ministerens svar herpå
- 10 Spm. om, hvornår der foreligger rapportering af SKATs undersøgelse  
af K/S'er og lign. med deltagelse af russiske og ukrainske deltagere,  
til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 11 Spm. om at oplyse de foreløbige resultater af SKATs undersøgelse af  
K/S'er og lign. med deltagelse af russiske og ukrainske deltagere, til  
skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 12 Spm. om at bekræfte, at det er forbundet med betydelige vanskelighe-  
der at afgøre, om der skal indeholdes udbytteskat ved udbytteudlod-  
ning fra danske selskaber, hvis ejeren af aktier (udbytteudloderen) er  
et dansk K/S med udenlandske deltagere, til skatteministeren, og mini-  
sterens svar herpå
- 13 Spm. om at bekræfte, at det er forbundet med betydelige vanskelighe-  
der at fastlægge en eventuel »beneficial owner« af udloddet udbytte,  
hvis ejeren af aktier (udbytteudloderen) er et dansk K/S med uden-  
landske deltagere, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 14 Spm. om at bekræfte, at en række af de vanskeligheder, der er for  
SKAT ved at fastlægge, om der er udenlandske deltagere i et dansk  
K/S, der er begrænset skattepligtig af resultatet i det danske K/S, vil  
være betydeligt mindre, hvis det som udgangspunkt gælder, at de på-  
gældende deltagere er begrænset skattepligtige, til skatteministeren,  
og ministerens svar herpå
- 15 Spm. om, i hvilket omfang SKAT har ændret skatteansættelsen for  
udenlandske deltagere i danske kommanditselskaber i forbindelse med  
SKATs projekt om brug og misbrug af kommanditselskaber, til skatte-  
ministeren, og ministerens svar herpå
- 16 Spm., om ministeren kan bekræfte, at svarene på spørgsmål 3 og 4 vi-  
ser, at der er behov for lovforslaget, så kontrol af udenlandske deltage-  
re i danske kommanditselskaber sættes i faste rammer, til skattemini-  
steren, og ministerens svar herpå
- 17 Spm., om ministeren i fortsættelse af besvarelsen af spørgsmål 6 vil  
oplyse, om det forhold, at der ud over deltagelse af de i spørgsmålet  
anførte grupper også er set eksempler på deltagere fra Cypern, Sey-  
chellerne og Gibraltar, bekræfter, at deltagelse synes at være skatteini-  
tiet, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 18 Spm., om ministeren i fortsættelse af besvarelsen af spørgsmål 6 vil  
oplyse, om de anførte eksempler på deltagere fra Cypern, Seycheller-  
ne og Gibraltar var i danske kommanditselskaber med egentlig er-  
hvervsmæssig virksomhed, og om de pågældende deltagere var de  
egentlig ejere, eller om der var tale om mellemselskaber, der udnytte-  
de specielle skatteregler, til skatteministeren, og ministerens svar her-  
på
- 19 Spm. om baggrunden for, at Skatterådet kan afgive bindende svar ved-  
rørende udenlandske deltageres skattepligtsstatus ved deltagelse i dan-  
ske kommanditselskaber uden at kende de pågældende berørte delta-  
geres skattemæssige hjemsted, til skatteministeren, og ministerens  
svar herpå

- 20 Spm. om oversendelse af en kopi af SKATs delrapport af 4. februar 2015, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 21 Spm. om eksempler på, at der er foretaget investering i egentlig dansk erhvervsvirksomhed af kommanditselskaber, hvor der er tale om udenlandske deltagere, der ikke tidligere har været fuldt skattepligtige til Danmark, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 22 Spm. om det skattemæssige hjemsted for de udenlandske deltagere i de seks tilfælde nævnt i besvarelse af spørgsmål 11, hvor SKAT har anerkendt, at der ikke foreligger fast driftssted for disse udenlandske deltagere, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 23 Spm., om sidste del af besvarelsen af spørgsmål 11 skal forstås sådan, at SKAT ikke har foretaget udveksling af oplysninger med udenlandske skattemyndigheder under de i spørgsmålet anførte omstændigheder, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 24 Spm., om andre EU-landes bestemmelser om kommanditselskaber er skrappere end de danske, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 25 Spm. om, hvilke muligheder for at drive erhvervmæssig virksomhed der indskrænkes, hvis kommanditselskabsformen afskaffes, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 26 Spm. om talepapir fra samrådet den 7. april 2015 vedrørende lovforslaget, til skatteministeren, og ministerens svar herpå

### Oversigt over samrådsspørgsmål vedrørende L 88

<b>Samråds- spm.nr.</b>	<b>Titel</b>
A	Samrådsspm., om ministeren vil redegøre for den kreds af skatteydere, der med en vedtagelse af L 88 utilsigtet vil blive ramt af indførelse af skattepligt for udenlandske deltagere i danske kommanditselskaber, herunder hvor stor en gruppe der er tale om, til skatteministeren
B	Samrådsspm. om, hvordan SKAT rent praktisk aktuelt fører kontrol med udenlandske kommanditselskabsdeltageres skattebetalinger, og hvilke praktiske problemer der kan være i forbindelse med denne kontrol, til skatteministeren
C	Samrådsspm., om ministeren vil redegøre for, om udenlandske deltagere i danske kommanditselskaber har mulighed for at gemme sig bag en ejerstruktur, så de reelt er de ultimative ejere af kommanditselskabsandelene uden reelt at fremstå som sådan og på denne måde kan undgå dansk beskatning, til skatteministeren