



Skatteministeriet

24. november 2020
J.nr. 2018 - 4003

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 29 - Forslag til Lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven og forskellige andre love (Beskatning ved overdragelse af erhvervsvirksomheder til erhvervsdrivende fonde).

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 9 af 23. november 2020. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Rune Lund (EL).

Morten Bødskov

/ Camilla Christensen



Spørgsmål

Med lovforslaget sker der ændringer i fondsbeskatningslovens § 3 A. Indtil nu har der stået;

”§ 3 A. Såfremt en skattepligtig omfattes af kildeskattelovens § 1, dødsboskattelovens § 1, stk. 2, selskabsskattelovens § 1 eller fondsbeskatningslovens § 1 indskyder midler i en udenlandsk fond eller trust, som er stiftet eller oprettet i et land, hvor fonde eller truster beskattes væsentlig lavere end efter danske regler, svarer indskyderen en afgift på 20 pct. af indskuddet. Dette gælder dog kun den del af de årlige indskud, der overstiger 10.000 kr.”

Stk. 2. Stk. 1 finder ikke anvendelse, såfremt indskyderen godtgør, at midlerne i den udenlandske fond eller trust anvendes i almenvelgørende eller på anden måde almennyttigt øjemed til fordel for en større kreds af personer. Stk. 1 finder ikke anvendelse, hvis indskyderen som følge af indskuddet er skattepligtig af afkastet i den udenlandske fond eller trust, jf. ligningslovens § 16 K.”

Med lovforslaget ændres der i § 3 A. til følgende:

2. I § 3 A, stk. 2, indsættes som 3. pkt.: »Stk. 1 finder ikke anvendelse ved indskud af aktier i en udenlandsk fond, når overdragelsen er omfattet af aktieavancebeskatningslovens §§ 35 C-35 F.«

Vil ministeren redegøre for, om ovenstående betyder, at alt der er omfattet af aktieavancebeskatningslovens §§ 35 C-F ikke skal betale en afgift på 20 pct., hvis de flytter til et land, hvor skatten er ”væsentlig lavere end efter danske regler”? I forlængelse af dette bedes ministeren redegøre for, hvilken betydning det har for danske værneregler, og hvor mange erhvervsdrivende fonde man forventer vil placere sig i lavskattelande.

Svar

Hvis betingelserne for at anvende de foreslåede regler i øvrigt er opfyldt, vil reglerne kunne anvendes ved overdragelse af aktier til udenlandske fonde, der er hjemmehørende inden for EU eller EØS-området, men ikke til andre udenlandske fonde. Baggrunden er, at stifterskatten – i modsætning til en egentlig successionsordning – opgøres på overdragelsestidspunktet. Det er vurderingen, at de foreslåede regler ikke vil kunne afgrænses til kun at vedrøre overdragelse til danske fonde, idet det vil udgøre en EU-retsstridig forskelsbehandling, såfremt en overdragelse til fonde i EU/EØS ikke kan ske efter samme regler som en overdragelse til danske fonde.

For at imødegå risiko for misbrug ved overdragelse til udenlandske fonde stilles der ifølge forslaget krav om, at det godtgøres, at det efter det pågældende lands regler er en gyldighedsbetingelse for fonden, at fondsformuen er endeligt og uigenkaldeligt udskilt fra stifterens formue, og at det godtgøres, at fondens formålsbestemmelse kun kan ændres efter regler, der kan sidestilles med reglerne herom i lov om erhvervsdrivende fonde.

Den udenlandske fond skal forpligte sig til at betale stifterskatten og afgive årlige oplysninger til de danske skattemyndigheder, så det er muligt for Skatteforvaltningen at kontrollere, om der helt eller delvist skal ske betaling af stifterskatten.

Der stilles desuden krav om, at fonden er hjemmehørende i en stat, der yder bistand til

Skatteforvaltningen efter overenskomsten af 7. december 1989 mellem de nordiske lande om bistand i skattesager eller Rådets direktiv 2010/24/EU af 16. marts 2010 om gensidig bistand ved inddrivelse af fordringer i forbindelse med skatter, afgifter og andre foranstaltninger ved efterfølgende kontrol af, at der ikke foreligger misbrug af reglerne.

Når de anførte betingelser er opfyldt, følger det af anbefalingerne fra arbejdsgruppen om succession til erhvervsdrivende fonde, at aktier, dvs. en virksomhed i selskabsform, kan overdrages (doneres) til en erhvervsdrivende fond, uden at dette medfører betaling af skat eller afgift på tidspunktet for overdragelsen.

Avanceskatten ("stifterskatten") opgøres på overdragelsestidspunktet, og denne skat udskydes, indtil fonden eventuelt sælger aktierne eller modtager udbytte m.v. Dette vil også gælde ved overdragelse til udenlandske fonde.

Det ligger endvidere i modellen, at der ikke skal betales afgift efter boafgiftsloven eller fondsbeskatningsloven, uanset om overdragelsen sker til en udenlandsk fond. Det kan således bekræftes, at reglen i fondsbeskatningslovens § 3 A, som der spørges til, ikke vil finde anvendelse ved overdragelser omfattet af de foreslåede regler.

Som anført i mit svar på spørgsmål 3, er det kun ejerskabet til aktierne, der vil kunne overdrages til en udenlandsk fond efter de foreslåede regler. I relation til andre former for indskud til udenlandske fonde – herunder indskud af aktier i tilfælde, hvor betingelserne for anvendelse af de foreslåede regler ikke er opfyldt – vil fondsbeskatningslovens § 3 A derfor fortsat kunne finde anvendelse.

Det bemærkes, at en dansk fond, der stiftes ved anvendelse af de foreslåede regler, ikke vil være skattepligtig ved modtagelse af udbytter eller evt. gevinst ved salg af de erhvervede aktier, men der skal ved modtagelse af udbytter eller gevinst ved afståelse betales afdrag på stifterskatten. Dette vil også gælde for udenlandske fonde, uanset hvordan de beskattes i udlandet.

Det bemærkes desuden, at selskabet, der driver virksomheden, også efter en eventuel overdragelse af aktierne til en udenlandsk fond efter de foreslåede regler, fortsat vil være skattepligtigt her til landet. Selskabets løbende indkomst efter aktieoverdragelsen vil derfor blive beskattet i Danmark, og alle de værnsregler i skattelovgivningen, der skal hindre skatteundgåelse, vil finde anvendelse i forhold til selskabet. Det betyder f.eks., at hvis fonden efterfølgende vælger at flytte selskabets materielle og immaterielle aktiver helt eller delvist til udlandet, vil de almindelige regler om exitbeskatning finde anvendelse.

Som der også er redegjort for i mit svar på spørgsmål 8, har de opstillede værnsregler til hensigt at undgå, at den foreslåede model vil kunne udnyttes mhp. at undgå eller minimere dansk beskatning. Det forventes derfor også, at modellen kun vil blive brugt relativt sjældent ved overdragelse af aktier til en udenlandsk fond. En nærmere kvantificering er dog ikke mulig, da det vil afhænge af de eksisterende ejeres ønsker og præferencer.

For at sikre overvågning og mulighed for evaluering af de nye regler, vil der, som det fremgår af lovforslagets almindelige bemærkninger, skulle udarbejdes en redegørelse til Folketingets Skatteudvalg om erfaringerne med den nye lovgivning baseret på de første tre år efter lovens ikrafttræden. Redegørelsen vil f.eks. skulle indeholde oplysninger om antallet af oprettede fonde, herunder i udlandet, efter de nye regler og oplysninger om den opgjorte stifterskat og afviklingen heraf.