

Tillægsbetænkning afgivet af Skatteudvalget den 0. december 2008

2. udkast  
(Ændringsforslag fra skatteministeren)

## **Tillægsbetænkning**

over

Forslag til lov om ændring af selskabsskatteloven, fusionsskatteloven og forskellige andre love

(Justering af rentefradragsbegrænsningsreglerne m.v.)

[af skatteministeren (Kristian Jensen)]

### **1. Ændringsforslag**

Skatteministeren har stillet 3 ændringsforslag til lovforslaget.

### **2. Udvalgsarbejdet**

Lovforslaget blev fremsat den 8. oktober 2008 og var til 1. behandling den 7. november 2008. Lovforslaget blev efter 1. behandling henvist til behandling i Skatteudvalget. Udvalget afgav betænkning den 3. december 2008 og tilføjelse til betænkning den 10. december 2008. Lovforslaget var til 2. behandling den 11. december 2008, hvorefter det blev henvist til fornyet behandling i Skatteudvalget.

#### *Møder*

Udvalget har, efter at lovforslaget blev henvist til fornyet udvalgsbehandling, behandlet dette i <> møder.

#### *Skriftlige henvendelser*

Udvalget har i forbindelse med udvalgsarbejdet modtaget skriftlige henvendelser fra:

Formuepleje A/S,

InvesteringsForeningsRådet og

Spar Nord FormueInvest A/S og KapitalPleje.

[Skatteministeren har over for udvalget kommenteret de skriftlige henvendelser.]

#### *Spørgsmål*

Udvalget har under den fornyede behandling af lovforslaget stillet <> spørgsmål til <>ministeren til skriftlig besvarelse, som denne har besvaret.

### **3. Indstillinger og politiske bemærkninger**

[]

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

En oversigt over Folketingets sammensætning er optrykt i tillægsbetænkningen.[ Der gøres opmærksom på, at et flertal eller et mindretal i udvalget ikke altid vil afspejle et flertal/mindretal ved afstemning i Folketingssalen.]

#### 4. Ændringsforslag med bemærkninger

##### Æ n d r i n g s f o r s l a g

Af *skatteministeren*, tiltrådt af <>:

##### Til § 2

1) Efter nr. 1 indsættes som nye numre:

»01. I § 19, stk. 3, ændres »over mere end 50 pct. af aktiekapitalen eller 50 pct. af stemmerne« til:  
»over 10 pct. eller mere af aktiekapitalen.«

02. I § 19 indsættes efter stk. 4 som nyt stykke:

»Stk. 5. Et investeringsselskab som nævnt i stk. 2 omfatter ikke et selskab, hvis aktionærer udelukkende er medarbejdere i det selskab, som førstnævnte selskab ejer aktier i.«

Stk. 5 bliver herefter stk. 6.«

[Definition af investeringsselskab]

2) Efter nr. 8 indsættes som nyt nummer:

»03. I § 46 indsættes som *stk. 15*:

»Stk. 15. Tab som følge af selskabers m.v. overgang til investeringsselskaber i indkomståret 2009, der ellers er omfattet af § 8, stk. 2, og § 14, kan ikke fradrages efter disse bestemmelser, men indgår i stedet i opgørelsen efter § 19 som et tillæg til værdien af aktien eller beviset ved opgørelsen efter § 23, stk. 5, ved begyndelsen af indkomståret 2009.««

[Overgang til investeringsselskab]

##### Til § 10

3) Som *stk. 15* indsættes:

»Stk. 15. I indkomståret 2009 medregner udloddende investeringsforeninger aktier og beviser, der som følge af § 2 skifter status til aktier i investeringsselskab, jf. aktieavancebeskatningslovens § 19, til deres beholdning af almindelige aktier efter aktieavancebeskatningslovens § 21, stk. 3, nr. 1. De medregnes ikke til aktier efter aktieavancebeskatningslovens § 21, stk. 3, nr. 2.«

[Investeringsforeningers andele i investeringsselskaber]

##### B e m æ r k n i n g e r

##### Til nr. 1

Udvidelsen af aktieavancebeskatningslovens § 19 som vedtaget ved 2. behandling betyder, at den gældende aktieavancebeskatningslovs § 19, stk. 3, får større betydning, når det skal afgøres, om et selskab er et investeringsselskab eller ej.

§ 19, stk. 3, går ud på, at et selskab ikke er et investeringsselskab, hvis dets formue gennem datterselskaber hovedsagelig investeres i andre værdier end værdipapirer.

Ved datterselskab forstås ifølge gældende lov, at holdingselskabet (moderselskabet) direkte eller indirekte råder over mere end halvdelen af aktiekapitalen eller halvdelen af stemmeretten. Opfyldes 50 pct. kravet for at være et datterselskab ikke, bliver ejerskabet til selskabet et værdipapir, og holdingselskabet bliver et investeringsselskab, medmindre de øvrige betingelser for ikke at være et investeringsselskab opfyldes. Hensigten med § 19, stk. 3, er at undgå, at holdingselskaber i sædvanlige koncerner, der baserer sig på produktionsvirksomhed, bliver omfattet af § 19. De 50 pct. kan medføre en risiko for, at sædvanlige koncerner kommer ind i området af § 19. Det foreslås, at ned sætte kravet til 10 pct. og alene se på ejerskabet.

Hvis datterselskabet er et sædvanligt pengeinstitut, der både har masseindlån og masseudlån og som samtidig investerer i værdipapirer, har holdingselskabet en virksomhed, hvori der hovedsageligt investeres i andre værdier end værdipapirer. Tilsvarende gælder realkredit, livsforsikring og skadesforsikring. Holdingselskabet bliver derfor ikke et investeringsselskab. At datterselskabet selv isoleret set heller ikke er et investeringsselskab fremgår af beskrivelsen i de oprindelige bemærkninger til lovforslag nr. L 98, 2004/2005 2. samling, der indførte de gældende regler.

Ved nærværende ændringsforslag bortfalder et utilsigtet merprovenu ved det tidligere fremsendte ændringsforslag. I forhold til lovforslaget, som fremsat indebærer det nu foreslåede regelsæt, på sigt et merprovenu som følge af, at afkastet fra visse selskaber overgår til kapitalindkomstbeskatning efter lagerprincippet. Der er ikke holdepunkter for at vurdere størrelsen heraf.

#### Til nr. 2

Udvidelsen af aktieavancebeskatningslovens § 19 i lovforslaget som vedtaget ved 2. behandling betyder, at en række selskaber skifter fra at være omfattet af de almindelige regler for selskabers og aktionærs beskatning til at være omfattet af de særlige regler i aktieavancebeskatningsloven § 19. Efter de almindelige regler betaler selskabet selskabsskat, mens aktionærene betaler aktieindkomstskat. Efter de særlige regler i aktieavancebeskatningslovens § 19 betaler selskabet ikke skat, mens aktionærene løbende efter lagerprincippet betaler kapitalindkomstskat. Både udbytter og værdistigninger er omfattet af kapitalindkomstskatten. Efter lovforslaget som vedtaget ved 2. behandling sidestilles statusskiftet med en afståelse og har virkning fra (selskabets) indkomstår 2009. Afståelse medfører undertiden, at der opstår et tab. Dette tab kan efter de almindelige regler fradrages i aktieindkomst fra andre børsnoterede aktier hos den skattepligtige og dennes ægtefælle. Men hvis aktionæren ikke har andre børsnoterede aktier, risikerer man, at tabet mistes, selvom aktierne, der har skiftet status, stadigvæk ejes og fremover beskattes efter § 19.

Efter det foreslåede ændringsforslag nr. 2 skal tabet i stedet fradrages efter reglen i aktieavancebeskatningslovens § 19, som er den regel, som aktionæren fremover skal beskattes efter, når kurserne igen begynder at stige. Ændringsforslaget gælder både, når aktionæren er en person, og når aktionæren er et selskab. Fradraget sker ved, at værdien ved begyndelsen af indkomståret 2009 forhøjes med tabet. Dette kan medføre en negativ kapitalindkomst, der efter de almindelige regler for negativ kapitalindkomst kan fradrages i skatteyderens øvrige indkomst.

#### Til nr. 3

Udloddende investeringsforeninger kan have investeret i aktier i aktieselskaber, der som følge af lovforslaget skifter status til investeringsselskaber. Efter lovforslaget, som det foreligger efter vedtagelsen af ændringsforslag ved 2. behandling, er grænsen for, hvor mange aktiver en aktiebaseret forening må have i andet end almindelige aktier i almindelige aktieselskaber, sat op. Det kan imidlertid ikke fuldstændig udelukkes, at visse foreninger kan have aktier i selskaber, der skifter status til investeringsselskab, i et sådant omfang, at statusskiftet betyder, at de overskrider selv den forhøjede grænse. Disse selskaber får efter ændringsforslaget hele 2009 til at bringe sig under den forhøjede grænse, således at retsvirkningerne af en overskridelse først indtræder, hvis overskridelsen fortsætter ind i 2010.

*Torsten Schack Pedersen (V) Karsten Lauritzen (V) Peter Christensen (V) Jacob Jensen (V)*

*Mikkel Dencker (DF) Pia Adelsteen (DF) Mike Legarth (KF) Charlotte Dyremose (KF)*

*Anders Samuelsen (LA) nfm. Nick Hækkerup (S) John Dyrby Paulsen (S) Klaus Hækkerup (S)*

*René Skau Björnsson (S) Anne-Marie Meldgaard (S) Jesper Petersen (SF)*

*Niels Helveg Petersen (RV) fmd. Frank Aaen (EL)*

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

#### **Folketingets sammensætning**

Venstre, Danmarks Liberale Parti (V)	47	Liberal Alliance (LA)	3
Socialdemokratiet (S)	45	Inuit Ataqatigiit (IA)	1
Dansk Folkeparti (DF)	25	Siumut (SIU)	1
Socialistisk Folkeparti (SF)	23	Tjóðveldisflokkurin (TF)	1
Det Konservative Folkeparti (KF)	17	Sambandsflokkurin (SP)	1
Det Radikale Venstre (RV)	9	Uden for folketingsgrupperne	2
Enhedslisten (EL)	4	(UFG)	

**Bilag 1****Oversigt over bilag vedrørende L 23 omdelt efter afgivelse af tilføjelse til betænkning**

<b>Bilagsnr.</b>	<b>Titel</b>
28	Tilføjelse til betænkning afgivet den 10. december 2008
29	Skatteministerens kommentar til henvendelse af 8/12-08 fra Formuepleje A/S
30	Skatteministerens kommentar til henvendelse af 9/12-08 fra Holst Advokater
31	Skatteministerens kommentar til henvendelse af 10/12-08 fra DI
32	1. udkast til tillægsbetænkning
33	Henvendelse af 12/12-08 fra Spar Nord FormueInvest A/S og KapitalPleje A/S
34	Henvendelse af 12/12-08 fra InvesteringsForeningsRådet
35	Henvendelse af 15/12-08 fra Formuepleje A/S
36	Ændringsforslag til 3. behandling, fra skatteministeren
37	Skatteministerens kommentar til henvendelse af 12/12-08 fra InvesteringsForeningsRådet
38	Skatteministerens kommentar til henvendelse af 12/12-08 fra Spar Nord FormueInvest A/S og Kapitalpleje A/S

**Oversigt over spørgsmål og svar vedrørende L 23**

<b>Spm.nr.</b>	<b>Titel</b>
----------------	--------------