


Skatteministeriet

17. maj 2016
J.nr. 15-1386553

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 123 - Forslag til Lov om ændring af lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v., aktieavancebeskatningsloven og forskellige andre love samt ophævelse af lov om investeringsfonds. (Tilpasning i forhold til EU-retten med hensyn til genbeskatning af underskud i faste driftsteder, definition af datterselskabsaktier og nedsættelse af indkomstkattesatsen på udgående udbytter, indgreb mod omgåelse af udbyttebeskatningen i forbindelse med investering i investeringsinstitutter, justering af indgrebet i virksomhedsordningen og andre justeringer af erhvervsbeskatningen).

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 31 af 13. maj 2016.

Karsten Lauritzen

/ Lise Bo Nielsen

Spørgsmål

Ministeren bedes kommentere henvendelsen af 13. maj 2016 fra Ernst & Young P/S, jf. L 123 – bilag 14.

Svar

Ernst & Young spørger, om der udløses beskatning af gevinster ved overgang fra porteføljeaktier til datterselskabsaktier som følge af, at undertegnede – men endnu ikke ikrafttrådte aftaler om udveksling af skatteoplysninger med fx Botswana, Guatemala, Uruguay, Costa Rica og Vanuatu – træder i kraft efter den 23. februar 2016 (datoen for fremsættelsen af lovforslaget).

Ernst & Young spørger desuden, om det vil udløse beskatning af gevinster ved overgang fra porteføljeaktier til datterselskabsaktier som følge af, at der efter den 23. februar 2016 indgås nye aftaler om udveksling af oplysninger.

I lovforslaget foreslås det, at afkast på aktiebesiddelser, hvor der ejes mindst 10 pct. af aktiekapitalen, som udgangspunkt vil være skattefrit. Skattefriheden er dog betinget af, at datterselskabet er selskabsskattepligtigt uden fritagelse og er hjemmehørende i et land, der udveksler skatteoplysninger med Danmark. Dette medfører, at en aktiebesiddelse på mindst 10 pct. i et selskab, som er hjemmehørende i et land, hvor der i dag ikke udveksles oplysninger, vil gå fra at være en skattepligtig aktiebesiddelse til at være en skattefri aktiebesiddelse, hvis/når en aftale om udveksling af oplysninger træder i kraft. Dette skyldes, at betingelsen for skattefriheden opfyldes ved aftalens ikrafttræden.

Det følger af den eksisterende lovgivning, at når en aktiebesiddelse skifter status fra skattepligtigt til skattefrihed, skal aktierne anses for afstået til handelsværdien på tidspunktet for statusskiftet. Der sker herved en beskatning af gevinsten (eller fradrag for tabet) på aktiebesiddelsen frem til statusskiftet. Denne eksisterende bestemmelse vil finde anvendelse på statusskifte, der sker efter lovens ikrafttræden, som er foreslået til den 1. juli 2016.

Der vil således ske beskatning af gevinster (og fradrag for tab) på aktiebesiddelsen ved overgang fra skattepligtigt til skattefrihed som følge af, at nye aftaler om udveksling af oplysninger træder i kraft den 1. juli 2016 eller senere.