

DVCA ser derfor gerne, såfremt denne løsning vælges af ministeriet, at Danmark tager initiativ til at lave dobbeltbeskatningsaftaler med resten af de olierige stater i Mellemøsten. PT har Danmark kun en dobbeltbeskatningsaftale med Kuwait.

5. Opfordring til dialog

DVCA erkender, at der kan være et behov for at sikre sig ift. visse investorer, der udlodder udbytter til lavskattelande, som det også fremgår af L10s bemærkninger.

Derfor opfordrer DVCA med dette høringssvar regeringen til dialog herom.

Kopi af dette høringssvar er sendt til Folketingets Skatteudvalg og Erhvervs, Vækst- og Eksportudvalg

Med venlig hilsen

Jannick Nytoft
Adm.direktør
DVCA

Jakob Ulrik Wassard Schou

Fra: Torsten Schiøler <tsc@forsikringogpension.dk>
Sendt: 5. november 2012 10:48
Til: JP-Jura og Samfundsøkonomi; Jakob Ulrik Wassard Schou; Sven Ulstrup
Emne: L 10 - Forslag til lov om ændring af kildeskatteloven og selskabsskatteloven

Til Skatteministeriet

Forsikring & Pension har ikke umiddelbart bemærkninger til L 10.

Vi har dog ikke haft mulighed for en meget nøje vurdering af forslaget's konsekvenser for branchen.

Vi vil derfor følge lovforslaget's behandling i Folketinget med henblik på at vende tilbage til Folketingets Skatteudvalg, hvis vi finder det passende.

Venligst

Torsten Schiøler

Forsikring & Pension
Økonomiske forhold

Torsten Schiøler
Chefkonsulent
Dir. 41 91 90 94
tsc@forsikringogpension.dk

Forsikring & Pension
Philip Heymans Allé 1
2900 Hellerup
Tlf.: 41 91 91 91
Fax: 41 91 91 92
www.forsikringogpension.dk

L 10 - J.NR. 11-0296888

L 10 giver os anledning til følgende bemærkninger

1 Tekniske kommentarer

1.1 § 2, nr. 3 (gennemstrømning)

Bestemmelsen synes at gælde videreudlodning af udbytte, som det danske selskab har modtaget før lovens ikrafttræden. Dette betyder, at danske selskaber med kalenderårsregnskab, som i løbet af 2012 har modtaget udbytter, som først udloddes helt eller delvist under første ordinære generalforsamling i foråret 2013, rammes af reglen. Disse selskaber kan selvsagt vælge en foretage en ekstra-ordinær udlodning inden årsskiftet, men det forekommer at være mere hensigtsmæssigt, at det i bestemmelsen præciseres, at bestemmelsen ikke gælder udbytter, som er deklareret til det danske selskab i 2012 eller tidligere.

Det er uklart hvad der nærmere skal forstås ved en videreudlodning. Hvis det danske selskab modtager udbytter, som det ikke straks videreudlodder men fx beholder i to år, er der da tale om en videreudlodning?

Et andet eksempel er, at det danske selskab modtager i alt 1000 i udbytte fra to døtre fordelt med 500 fra hver. Det danske selskab beslutter at videreudlodde 500. Er denne delvise videreudlodning omfattet? I givet fald, i relation til hvilken datter skal det vurderes om det danske selskab er retmæssig ejer?

Begrebet retmæssig ejer er omtalt i bemærkningerne. Det er uklart om begrebet skal forstås mere snævert end efter OECDs kommentarer om beneficial ownership.

Ordlyden rammer bredere end bestemmelsens formål. Et eksempel kan belyse dette:

Et dansk holdingselskab ejer to døtre i henholdsvis Holland og England. Det danske selskab har børsnoteret mor i DBO-land uden for EU, hvor der er dansk kildeskat på 15% på udbytter fra Danmark. Efter intern engelsk ret, er der ikke kildeskat på udbytte til hverken dansk mor eller indirekte mor (det børsnoterede selskab). Efter hollandsk ret, er der ikke kildeskat på udbytte dansk mor, men kildeskat på 10% til indirekte mor (det børsnoterede selskab). Efter bestemmelsen vil videreudlodning modtaget fra den engelske datter blive

pålagt 15% dansk kildeskat endskønt udlodningen via Danmark ikke sker for at nedbringe engelske kildeskatter. Det bør præciseres i bestemmelsen, at den ikke finder anvendelse på udbytter til det (børsnoterede) moderselskab, som ikke ville have været underkastet kildeskat i datterselskabslandet efter dets interne regler.

1.2 § 2, nr. 4 (nye 2D)

Bestemmelsen er så bredt formuleret, at den vil hindre eller besværliggøre koncerninterne omstruktureringer. Et eksempel kan belyse dette:

Et dansk selskab, som er ejet af DBO-mor (uden for EU) sælger sin 100% ejede EU-datter (fx dansk datter) til en EU-søster (fx dansk søster) mod kontant betaling. Salget er omfattet af ordlyden. Salgssummen skal derfor klassificeres som udbytte, men det er ikke skattefrit som udbytte efter §§ 2 eller 13 da der må være tale om et tilskud fra en søster. Et tilskud fra søster vil være skattefrit efter § 31D.

Bestemmelsen bør derfor enten ændres til at der ligeledes henvises til § 31 D eller det bør præciseres, at eksemplet slet ikke er omfattet af bestemmelsen.

2 Generelle kommentarer

I Politiken den 31. oktober 2012 er der i økonomi-sektionen en artikel, om at udenlandske investeringer i Danmark er faldende og der gives udtryk for at regeringen vil søge at vende denne tendens.

L 10 bidrager til at udenlandske investeringer går uden om Danmark fordi forslaget bekræfter et indtryk af at Danmark er et "foregangsland" når det gælder indførelse af værnsregler, som rammer allerede eksisterende udenlandske investeringer i Danmark.

For at et lille land som Danmark kan tiltrække investeringer er det nødvendigt, at vi kan tilbyde noget, som vores store naboer ikke kan. Fleksibel og veludannet arbejdskraft samt god infrastruktur er ikke tilstrækkeligt. Vores skatteregler bør også være lempeligere end i vores store nabolande.

Det er forståeligt, at regeringen ønsker at værne om det danske skatteprovenu, men det er både naivt og skadeligt for investeringsklimaet, at regeringen vælger at gå enegang i international kontekst. Det er naivt fordi investeringerne (og dermed arbejdspladser) flyttes til andre lande, som ikke har noget ønske om at tilgodese det danske skatteprovenu. Rette forum for imødegåelse af international skatteplanlægning er EU og OECD.

Med venlig hilsen

Nikolaj Bjørnholm

Anne Becker-Christensen

Tilde Hjortshøj

Jakob Ulrik Wassard Schou

Fra: Fællespost Høring <hoering@horesta.dk>
Sendt: 29. oktober 2012 11:44
Til: JP-Jura og Samfundsøkonomi; Jakob Ulrik Wassard Schou; Sven Ulstrup
Emne: 11-0296888 - Høring af lovforslag L 10 (Omgåelse af udbyttebeskatning, gennemstrømningsselskaber og ledelsens sæde)
Vedhæftede filer: Resumé (høring).doc; Høringsliste.doc; L 10.pdf

docId: http://147.29.96.161/kcap12p/DOK11313497
SJ: -1

Vedhæftet fremsendes HORESTAs høringssvar til ovennævnte høring.

HORESTA har ingen kommentarer til høringen.

Med venlig hilsen

Stine Byskov
Direktionsassistent



Vodroffsvej 32 • DK-1900 Frederiksberg C • T +45 35 24 80 80 • M +45 25 62 28 28 • www.horesta.dk

Fra: Jakob Ulrik Wassard Schou [<mailto:Jakob.Schou@Skat.dk>]
Sendt: 3. oktober 2012 13:44
Til: 'DAF@Shareholders.dk'; 'info@danskbyggeri.dk'; 'de@de.dk'; 'hoeringssager@danskerhverv.dk'; 'info@cepos.dk'; 'cevea@cevea.dk'; 'info@shipowners.dk'; 'Danmarks@skibskredit.dk'; 'samfund@advokatsamfundet.dk'; 'knud@agroskat.dk'; 'ae@ae.dk'; 'Pote@atp.dk'; 'mail@dbmf.dk'; 'danskgartneri@danskgartneri.dk'; 'info@d-i-f.dk'; 'fagligt@danskeadvokater.dk'; 'drefo@drefo.dk'; 'her@hts.dk'; 'info@skatteborgerne.dk'; 'tmr@di.dk'; 'Ini@di.dk'; 'di@di.dk'; 'skatafd@di.dk'; 'dvca@dvca.dk'; 'info@ejendomsf.dk'; 'info@ejerlederne.dk'; 'mail@finansraadet.dk'; 'fsr@fsr.dk'; 'fp@forsikringopgension.dk'; 'hts@hts.dk'; 'horesta@horesta.dk'; 'hvr@hvr.dk'; 'info@ifr.dk'; 'kl@kl.dk'; 'mtr@kl.dk'; 'info@lf.dk'; 'sekretariatet@lopi.dk'; 'copenhagen@nasdaqomx.com'; 'nationalbanken@nationalbanken.dk'; 'mail@realkreditforeningen.dk'; 'rr@realkreditraadet.dk'; Jesper Kiholm Andersen; 'vfl@vfl.dk'
Emne: Høring af lovforslag L 10 (Omgåelse af udbyttebeskatning, gennemstrømningsselskaber og ledelsens sæde)

Til høringssparterne,

Vedlagt følger forslag til lov om ændring af kildeskatteloven og selskabsskatteloven – L 10.

Forslaget, omhandler omgåelse af udbyttebeskatning, gennemstrømningsselskaber og ledelsens sæde. Jeg skal venligst anmode om eventuelle bemærkninger til lovforslaget snarest muligt og **senest onsdag den 31. oktober 2012**.

Bemærkningerne bedes sendt til følgende adresser js@skat.dk og jakob.schou@skat.dk og sven.ulstrup@skat.dk under henvisning til j.nr. 11-0296888

Der vedlægges tillige et resumé samt en høringsliste.

Med venlig hilsen

Jakob Ulrik Wassard Schou



SKATTEMINISTERIET

Jura og Samfundsøkonomi
Selskab og aktionær
Nicolai Eigtveds Gade 28. 1402 København K

E-mail: Jakob.Schou@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 37 02 36

Jakob Ulrik Wassard Schou

Fra: Mette Rosenbeck <MTR@kl.dk>
Sendt: 5. oktober 2012 16:44
Til: Jakob Ulrik Wassard Schou; JP-Jura og Samfundsøkonomi; Sven Ulstrup
Emne: SV: Høring af lovforslag L 10 (Omgåelse af udbyttebeskatning, gennemstrømningselskaber og ledelsens sæde)

docId: http://147.29.96.161/kcap12p/DOK11098735
SJ: -1

Kære Jakob m.fl.

KL har ingen bemærkninger til lovforslaget.

Mvh
Mette



Mette Rosenbeck
Specialkonsulent
Økonomisk Sekretariat

Weidekampsgade 10
Postboks 3370
2300 København S
www.kl.dk
Tlf. dir. 3370 3795
Mail: mtr@kl.dk

Fra: Jakob Ulrik Wassard Schou [<mailto:Jakob.Schou@Skat.dk>]
Sendt: 3. oktober 2012 13:44
Til: 'DAF@Shareholders.dk'; 'info@danskbyggeri.dk'; 'de@de.dk'; 'hoeringssager@danskerhverv.dk'; 'info@cepos.dk'; 'cevea@cevea.dk'; 'info@shipowners.dk'; 'Danmarks@skibskredit.dk'; 'samfund@advokatsamfundet.dk'; 'knud@agroskat.dk'; 'ae@ae.dk'; 'Pote@atp.dk'; 'mail@dbmf.dk'; 'danskgartneri@danskgartneri.dk'; 'info@d-i-f.dk'; 'fagligt@danskeadvokater.dk'; 'drefo@drefo.dk'; 'her@hts.dk'; 'info@skatteborgerne.dk'; 'tmr@di.dk'; 'lni@di.dk'; 'di@di.dk'; 'skatafd@di.dk'; 'dvca@dvca.dk'; 'info@ejendomsf.dk'; 'info@ejerlederne.dk'; 'mail@finansraadet.dk'; 'fsr@fsr.dk'; 'fp@forsikringopension.dk'; 'hts@hts.dk'; 'horesta@horesta.dk'; 'hvr@hvr.dk'; 'info@ifr.dk'; 'kl@kl.dk'; 'mtr@kl.dk'; 'info@lf.dk'; 'sekretariatet@lopi.dk'; 'copenhagen@nasdaqomx.com'; 'nationalbanken@nationalbanken.dk'; 'mail@realkreditforeningen.dk'; 'rr@realkreditraadet.dk'; Jesper Kiholm Andersen; 'vfl@vfl.dk'
Emne: Høring af lovforslag L 10 (Omgåelse af udbyttebeskatning, gennemstrømningselskaber og ledelsens sæde)

Til høringsparterne,

Vedlagt følger forslag til lov om ændring af kildeskatteloven og selskabsskatteloven – L 10.

Forslaget, omhandler omgåelse af udbyttebeskatning, gennemstrømningselskaber og ledelsens sæde. Jeg skal venligst anmode om eventuelle bemærkninger til lovforslaget snarest muligt og **senest onsdag den 31. oktober 2012**.

Bemærkningerne bedes sendt til følgende adresser under henvisning til j.nr. 11-0296888

Der vedlægges tillige et resumé samt en høringsliste.

Med venlig hilsen

Jakob Ulrik Wassard Schou



SKATTEMINISTERIET

Jura og Samfundsøkonomi
Selskab og aktionær
Nicolai Eigtveds Gade 28, 1402 København K

E-mail: Jakob.Schou@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 37 02 36

Til Skatteministeriet

Skatteudvalget

Formand:

Jesper Kiholm
Skattecenter Tønder
Pioner Allé 1
6270 Tønder
Telefon: 72 38 94 68
E-mail: jesper.kiholm@skat.dk

Tønder, den 30. oktober 2012

Høringssvar til forslag til lov om ændring af kildeskatteloven og selskabsskatteloven (Omgåelse af udbyttebeskatning, gennemstrømningselskaber og ledelsens sæde)

SRF Skattefaglig Forening takker for det modtagne materiale, og kan i den forbindelse meddele, at vi har følgende bemærkninger til det modtagne udkast til lovforslaget:

Lovforslagets § 1, forslag til tilføjelse til bestemmelsen i Kildeskattelovens § 2, stk. 1, nr. 6 (begrænset skattepligt af udbytte).

SRF finder, at det bør - enten i selve lovbestemmelsen eller i bemærkningen til lovforslaget - nærmere præciseres, at personer, der anser sig for hjemmehørende i UK ikke er omfattet af bestemmelsen, hvis de i UK kun beskattes på remittance-basis, typisk ved, at den pågældende anser sig for "resident, but not domiciled" i UK.

Den anførte undtagelse fra beskatning for EU borgere bør derfor kun gælde, når der sker en faktisk beskatning af aktieavance i det land, som den pågældende person anser sig for hjemmehørende i.

Ved lov nr. 254 af 30. marts 2011 blev der indsat en særlig bestemmelse i ligningslovens § 16A, stk. 3, nr. 1, litra c, hvorefter likvidationsudlodning beskattes som udbytte i Danmark, hvis det tilfalder en personlig hovedaktionær, der er hjemmehørende uden for EU/EØS, fx Schweiz.

Men efter denne bestemmelse kan en person, der er hjemmehørende i UK, men som beskattes som "resident, but not domiciled", (og derfor ikke beskattes af aktieavancen) ikke beskattes i Danmark af likvidationsprovenuet, da den pågældende ikke vil være begrænset skattepligtig af likvidationsudlodning, der beskattes efter reglerne i aktieavancebeskatningsloven.

Hverken lov nr. 254 eller nærværende lovforslag synes at tage højde for disse situationer.

SRF skal endvidere henlede opmærksomheden på, at hvis en person er hjemmehørende i et land, hvor der ikke er fraflytningsbeskatning, så kan den pågældende person tilflytte Danmark og efterfølgende sælge sine aktier som anført. Beskatningen vil her ske efter reglerne i aktieavancebeskatningsloven (og altså ikke som udbytte).

Den pågældende person vil formelt blive beskattet af aktieavancen, men der vil ikke blive nogen avancebeskatning, da personen skal opgøre den skattepligtige avance ud fra en skattemæssig anskaffelsessum fastsat efter bestemmelsen i aktieavancebeskatningslovens § 37, hvilket vil sige til handelsværdi på tidspunktet for tilflytningen til Danmark. Denne handelsværdi vil typisk svare til den efterfølgende realiserede afståelsesværdi. Det medfører, at den skattepligtige avance vil således udgøre 0 kr. eller et meget beskedent beløb.

Herefter kan den pågældende person reelt tømme selskabet uden udbyttebeskatning.

Dette vil også være tilfældet, hvis den pågældende har erhvervet aktierne på kredit kort før sin tilflytning til Danmark, således at de modtagne beløb tilfalder den tidligere ejer, der ikke ville kunne modtage skattefrit udbytte.

Lovforslagets 2, nr. 3. Beskatning som udbytte ved videreudlodning.

Det fremgår af lovforslaget, at der uanset ejerstørrelse skal ske udbyttebeskatning (og dermed indeholdes udbytteskat), hvis der foreligger et gennemstrømningsselskab.

Dette skal dog ikke ske, hvis beskatningen af udlodningen fra det danske selskab skal frafalde efter bestemmelsen i EU's moder/datterselskabsdirektiv.

Der redegøres i lovforslaget, hvordan retmæssig ejer bedømmes i overensstemmelse med OECDs retningslinier.

SRF finder, at det i lovforslagets bemærkninger bør anføres, at EU's moder/datterdirektiv ikke kan påberåbes, hvis der udloddes til et selskab i EU, hvor dette selskab er et gennemstrømningsselskab.

Dette understreges af, at Landskatteretten netop igen har truffet en afgørelse (offentliggjort på afgørelsesdatabasen som afgørelse af 29.8.2012 j. nr. 11-00530), hvor Landsskatterettens har tilsidesat en afgørelse fra SKAT om indeholdelse af udbytteskat på 504 mio. kr. ved udlodning til et moderselskab i Luxembourg, som SKAT ikke anså for retmæssig ejer. Landskatteretten anser udbyttet som skattefrit efter bestemmelsen i moder/datterselskabsdirektivet, blandt andet med den begrundelse, at Danmark ikke har vedtaget lovbestemmelser med sigte på at hindre svig og misbrug, jfr. direktivets artikel 1, stk. 2.

SRF mener - ikke mindst af retssikkerhedsmæssige og administrative årsager - at dette bør anføres i lovforslaget, herunder at det anføres, at der kan ses bort fra EU's moder/datterselskabsdirektiv, selv om der ikke direkte er sket implementering af anti-misbrugsbestemmelser.

For god ordens skyld, skal det særligt bemærkes, at SRF ikke herved forholder sig til fortolkningen i de verserende sager.

Lovforslagets § 2, nr. 4. Beskatning som udbytte ved salg af aktier til et koncernselskab, hvor der modtages vederlag i form af tilgodehavende o.l.

Det fremgår af lovforslaget, at den anførte beskatning ikke skal ske, hvis betingelserne for skattefrit udbytte er gældende.

Da der efter lovbestemmelserne er tale om skattefrit udbytte, hvis udlodningen er omfattet af EU's moder/datterselskabsdirektiv, gælder samme forhold, som anført ovenfor til lovforslagets § 2, nr. 3.

Med venlig hilsen

Jesper Kiholm
Formand for SRF Skattefaglig Forenings Skatteudvalg



VIDENCENTRET FOR LANDBRUG

Økonomi & Virksomhedsledelse

Agro Food Park 15
Skejby
DK 8200 Aarhus N

T +45 8740 5000
F +45 8740 5010
E vfl@vfl.dk
vfl.dk

Skatteministeriet
Jura og Samfundsøkonomi
Selskab og aktionær
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

24. oktober 2012

Høring af forslag til lov om ændring af kildeskatteloven og selskabskatteloven – L 10

Videncentret for Landbrug har generelt ingen indvendinger mod lovforslaget.

Formålet med lovforslaget synes at være fornuftigt, og lovforslaget har næppe nogen større betydning for virksomheder, der relaterer sig til landbrug og fødevarer.

I relation til bemærkninger til lovforslaget har Videncentret dog et afklarende spørgsmål. I bemærkningernes punkt 3.1.2 står følgende:

"I visse tilfælde vil danske selskaber m.v., som er minoritetsaktionærer i et andet dansk selskab, kunne foretage tilsvarende transaktioner, hvor de afhænder deres aktier til et nyt fælles selskab og som vederlag dels modtager aktier i det ny fælles selskab samt en fordring, der svarer til det skattepligtige udbytte, som de ellers ville have modtaget af de afståede aktier. Den foreslåede bestemmelse omfatter derfor også tilfælde, hvor det overdragende selskab er hjemmehørende her i landet. Det medfører, at selskabet bliver skattepligtigt af det vederlag, som ikke består af aktier, medmindre udbytte ikke skal beskattes efter de almindelige skatteregler."

Vedrørende samme situation står der i bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser, nærmere til § 2 nr. 4, følgende:

"I praksis vil bestemmelsen typisk omfatte dels tilfælde, hvor overdrageren er et udenlandsk selskab m.v., der er hjemmehørende i et land uden for EU, som ikke har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Danmark, og hvor de overtagne aktier er datterselskabsaktier eller koncernselskabsaktier, dels tilfælde, hvor overdrageren er et dansk eller udenlandsk selskab, og de overtagne aktier ikke opfylder betingelserne for at være datterselskabsaktier eller koncernselskabsaktier."

Videncentret formoder at bemærkningerne retter sig mod den "foreslåede" ABL § 4c, der skal have virkning fra og med 1. januar 2013. (Lovforslag Skatteministeriet J. nr. 12-0174303. 30. august 2012). Bestemmelsen medfører skattefrihed henholdsvis ingen tabsfradrag for selskaber der ejer < 10 % af aktiekapitalen i et "unoteret" selskab.

Udbytte til foranstående selskaber vil dog fortsat være skattepligtigt. Videncentret foreslår at dette tydeliggøres i bemærkningerne, samt at situationen eksemplificeres.

Såfremt du har spørgsmål eller bemærkninger til ovenstående, er du velkommen til at rette henvendelse til undertegnede eller Christian Homilius, tlf. 8740 5163 (træffes fra 2/11-12)

Venlig hilsen

Susanne Møberg

Økonomi & Virksomhedsledelse, Skat

Skattekonsulent

Cand. Oecon

T +45 8740 5190 (direkte)M

M +45 3060 4404

E smo@vfl.dk