

Advokatrådet

ADVOKAT 
SAMFUNDET

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

KRONPRINSESSEGADE 28
1306 KØBENHAVN K
TLF. 33 96 97 98

DATO: 23. oktober 2018
SAGSNR.: 2018 - 2610
ID NR.: 553658

lovgivningoekonomi@skm.dk

Høring - over forslag til lov om ændring af fondsbeskatningsloven og ligningsloven (Mere robuste skatteregler for trusts som opfølgning på Skattelovrådets rapport)

Ved e-mail af 3. oktober 2018 har Skatteministeriet anmodet om Advokatrådets bemærkninger til ovennævnte forslag.

Advokatrådet har ikke bemærkninger til det fremsendte høringsmateriale.

Med venlig hilsen


Torben Jensen

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

Sendt pr. e-mail til: lovgivningogoekonomi@skm.dk

Vesterbrogade 32
1620 København V

Telefon 33 43 70 00
mail@danskeadvokater.dk
www.danskeadvokater.dk

Dok.nr. D-2018-045569

Den 29. oktober 2018

**Vedr.: Høringssvar over lovforslag nr. L 27 om ændring af
fondsbeskatningsloven og ligningsloven (Mere robuste skatteregler for
trusts som opfølgning på Skattelovrådets rapport) (j.nr. j.nr. 2018 –
2528)**

Skatteministeriet har ved e-mail af 3. oktober 2018 anmodet om bemærkninger til lovforslag nr. L 27 om ændring af fondsbeskatningsloven og ligningsloven (Mere robuste skatteregler for trusts som opfølgning på Skattelovrådets rapport).

Lovforslaget, som har været behandlet i bestyrelsen for Danmarks Skatteadvokater, der fungerer som Danske Advokaters fagudvalg for skat, giver anledning til følgende bemærkninger:

Vedrørende beskrivelsen af gældende ret (alm. bemærkninger pkt. 2.1)

Lovforslagets almindelige bemærkninger indeholder i pkt. 2.1 en beskrivelse af gældende ret. Det er efter Danske Advokaters opfattelse bemærkelsesværdigt, at gengivelsen af gældende ret ikke indeholder en beskrivelse af, hvordan man i dag beskatter trusts, som har ledelsens sæde i Danmark, og som betragtes som selvstændige skattesubjekter. Det anføres, at de forskellige trusts varierer for meget, til, at der kan opstilles en generel definition af, hvorledes en trust skal kvalificeres i skattemæssig henseende. Det fremgår af Skattelovrådets rapport pkt. 4.1 (s. 16, 2. afsnit), at det vil være mest oplagt at beskatte efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, eller efter fondsbeskatningsloven, men det er uklart, om dette er en beskrivelse af gældende ret eller en overvejelse de lege ferenda.

Ad forslagens § 1, nr. 1 (forslag om ny § 1, stk. 1, nr. 4, i fondsbeskatningsloven).

Det bemærkes endvidere, at der ikke i bemærkningerne til § 1 er angivet en entydig definition af, hvad der forstås ved en trust. Som nævnt under lovbemærkningerne om gældende ret, har trust-begrebet sit udspring i engelsk ret og findes i dag i en lang række lande. Det må formodes, at trust-begrebet i disse enkelte lande ikke er identisk, og at trust-lignende konstruktioner i øvrigt også forekommer, uden at ordet trust anvendes i stiftelsesdokumenter eller i stiftelseslandets lovgivning. Mens dansk skattelovgivning normalt kan anvende civilretlige og selskabsretlige begreber uden specifik definition, idet definitionen må udledes af dansk civilret og selskabsret i øvrigt, forekommer det betænkeligt at anvende et trust-begreb, som notorisk ikke genfindes i dansk selskabsret, uden en specifik definition, idet det derved bliver uklart, hvilket lands trust-definition der finder anvendelse.

Det bemærkes, at fondsbeskatningslovens § 1, stk. 1, nr. 4, allerede omfatter udenlandske fonde og selvejende institutioner, der er oprettet i udlandet. Her tilføjes efter lovforslaget trusts.

Konsekvensen er, at det bliver ganske uklart, om retlige konstruktioner, som anses for selvstændige skattesubjekter fra en dansk skatteretlig betragtning, omfattes af enten den foreslåede bestemmelse i fondsbeskatningslovens § 1, stk. 1, nr. 4, eller af andre bestemmelser, herunder bestemmelserne i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 2-6. Navnlig er det uklart, om meningen er, at danske selvejende institutioner skal beskattes efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, mens en tilsvarende udenlandsk selvejende institution med ledelsens sæde her i landet skal beskattes efter fondsbeskatningslovens § 1, stk. 1, nr. 4. Da enheder omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, alene beskattes af erhvervmæssig virksomhed og f.eks. ikke af formueafkast, vil der i givet fald være tale om en hårdere beskatning af enheder stiftet i udlandet end af enheder stiftet i Danmark og dermed en ulovlig forskelsbehandling. Hvis reglerne indeholder en sådan forskelsbehandling, foreligger den dog allerede på nuværende tidspunkt og er ikke en konsekvens af lovforslaget.

Ad forslaget § 1, nr. 10 (forslag om ny §§ 3B og 3C i fondsbeskatningsloven).

For at anvende den gældende § 3A er det en betingelse, at fonden eller trusten har været beskattet væsentligt lavere end efter danske regler. Efter de foreslåede §§ 3B og 3C er kravet, at der ikke har været nogen beskatning af fonden, trusten eller kapitalen overhovedet. Dette rejser spørgsmålet om, hvorvidt beskedne stiftelsesafgifter eller beskedne årlige afgifter er tilstrækkelige til, at § 3B eller § 3C ikke finder anvendelse. Endvidere er det uklart, hvilket krav der stilles til modtagerens dokumentation for, at den udenlandske fond, trust eller kapital har været afgiftsbelagt eller underlagt løbende beskatning. Det er ikke altid, at modtageren vil have adgang til konkrete oplysninger om, hvordan fonden eller trusten er beskattet.

Det er endvidere uklart, hvad kravet om beskatning går ud på. Vil den foreslåede § 3B f.eks. finde anvendelse (i) hvor fonden eller trusten principielt er skattepligtig, men rent faktisk ikke har betalt skat på grund af underskud, hensættelsesregler m.v. (ii) hvor fonden eller trusten principielt er skattepligtig, men kun af indkomst over en vis bundgrænse (bestemt af afkast eller kapital), som konkret har gjort, at fonden eller trusten skattefri eller (iii) hvor fonden eller trusten principielt har været skattepligtig, men ulovligt har unddraget sig skattepligten i udlandet?

For så vidt angår § 3C bør det afklares, om den også omfatter de såkaldte gravstedskonti, jf. Den Juridiske Vejledning pkt. C.A.11.1.2

Ad § 3 – ikrafttrædelse

Danske Advokater er enig i, at der her undtagelsesvist er behov for generelt at lade loven få virkning fra fremsættelsestidspunktet. Det bør dog overvejes, om det er rimeligt, at § 3C om stiftelsesafgift af båndlagte kapitaler uden aktuel ejer får virkning for båndlæggelser, som sker ifølge testamenter, hvor testator er afgået ved døden inden fremsættelsestidspunktet, men hvor selve etableringen af den båndlagte kapital endnu ikke er gennemført. I disse formodningsvist meget få tilfælde er der ikke mulighed for at agere som følge af lovforslagets fremsættelse, og det vil bero på tilfældigheder, om båndlæggelsen er gennemført før eller efter fremsættelsestidspunktet.

Med venlig hilsen

Jeanie Sølager Bigler
Retschef
jsb@danskeadvokater.dk

Karin Skov Nilausen

Fra: bsa@danskbyggeri.dk
Sendt: 4. oktober 2018 13:50
Til: Undisclosed recipients:
Emne: SV: Høringsmateriale til lovforslag om mere robuste skatteregler for trusts som opfølgning på Skattelovrådets rapport

Til SKM!

Dansk Byggeri takker for høringsmuligheden, men har ingen kommentarer til denne høring

Venlig hilsen
Bo Sandberg
Cheføkonom
Analyseafdelingen
Tlf. direkte: 72 16 01 42 · Mobil: 28 50 38 19



Vi samler byggeri, anlæg og industri

Nørre Voldgade 106 · 1358 København K
www.danskbyggeri.dk · [Abonner på nyheder](#)

Fra: Jeanne Nielsen [<mailto:JNi@skm.dk>]

Sendt: 3. oktober 2018 14:12

Til: samfund@advokatsamfundet.dk; abf@abf-rep.dk; ae@ae.dk; Pote@atp.dk; bl@bl.dk; bmf@fida.dk; info@cepos.dk; cevea@cevea.dk; politik@shareholders.dk; infoDB; info@danskenergi.dk; hoeringssager@danskerhverv.dk; mail@danskfjernvarme.dk; info@d-i-f.dk; mail@danskeadvokater.dk; mail@danskeboligadvokater.dk; info@fondsmaeglerforeningen.dk; di@di.dk; dvca@dvca.dk; info@ejendomsforeningen.dk; mail@finansdanmark.dk; post@finansogleasing.dk; hoeringer@fbr.dk; mail@fdkv.dk; fdi@fdi.dk; fp@forsikringogpension.dk; fmf@fmf.dk; fsr@fsr.dk; mbl@fsr.dk; mail@fida.dk; info@justitia-int.org; kontakt@kraka.org; info@lf.dk; Skatteankestyrelsen; sekretariatet@lopi.dk; skat@seges.dk; Skatteankestyrelsen; Jesper Kiholm Andersen; oxfamibis@oxfamibis.dk; hbr@ms.dk; Finanstilsynet@ftnet.dk; ens@ens.dk; letbyrder@erst.dk; Margrethe Nørgaard; Retssikkerhed

Emne: Høringsmateriale til lovforslag om mere robuste skatteregler for trusts som opfølgning på Skattelovrådets rapport

Skatteministeriets Departement sender hermed udkast til lovforslag om ændring af fondsbeskatningsloven og ligningsloven (Mere robuste skatteregler for trusts som opfølgning på Skattelovrådets rapport) i høring.

Der henvises til vedhæftede høringsmateriale.

Det bemærkes, at høringen sker med frist til **torsdag den 1. november 2018**.

Med venlig hilsen

Jeanne Nielsen
Fuldmægtig
Lovgivning og Økonomi
Selskaber, Aktionær og Erhverv



1. november 2018

SUHB

DI-2018-13628

Skatteministeriet
Nicolai Eigveds Gade 28
1402 København K

Dansk Industri
Confederation of Danish Industry

Sendes pr. e-mail:
lovgivningoekonomi@skm.dk

Høringsvar vedr. lovforslag L 27 om mere robuste skatteregler for trusts

Ved brev af 3. oktober har Skatteministeriet sendt ovennævnte lovforslag i høring, jf. Skatteministeriets j.nr. 2018-2528.

Lovforslaget giver ikke DI anledning til særlige bemærkninger.

Med venlig hilsen

Sune Hein Bertelsen
Seniorchefkonsulent, advokat



Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

31. oktober 2018

Forslag til lov om ændring af fondsbeskatningsloven og ligningsloven – Mere robuste skatteregler for trusts som opfølgning på Skattelovrådets rapport

Skatteministeriet har den 10. september 2018 fremsendt ovennævnte forslag til FSR - danske revisorer med anmodning om bemærkninger.

Lovforslaget er en opfølgning på Skattelovrådets anbefalinger i rådets rapport "Styrket indsats mod skattely – Trusts".

FSR – danske revisorer ser Skattelovrådets rapport og det fremsatte lovforslag L 27 som et lovforslag, der indebærer hullukning på det skatteretlige område. FSR – danske revisorer kan generelt tiltræde lovforslag, der fremsættes for fjerne muligheder for skatteundgåelse og skatteunddragelse.

FSR – danske revisorer har gennemgået udkastet og har følgende bemærkninger til lovforslaget.

Generelle bemærkninger

Skatteministeriet anmodes om at belyse, om lovforslaget kan medføre beskatning hos danske medarbejdere, der ikke er interesseforbundne med stifteren, og som bliver omfattet af kredsen af begunstigede i en udenlandsk trust. I givet fald hvorledes spiller lovforslaget sammen med lønbeskatning og den skattemæssige behandling af incitamentsprogrammer.

Kommentarer til de enkelte bestemmelser

§ 1, nr. 1

Ifølge lovforslagets § 1, nr. 1 skal fondsbeskatningslovens § 1, stk. 1, nr. 4 udvides med, at trusts skal være skattepligtige i Danmark, hvis de (i) er oprettet i udlandet, på Færøerne eller i Grønland og (ii) har ledelsens sæde i Danmark.

FSR – danske revisorer
Kronprinsessegade 8
DK - 1306 København K

Telefon +45 3393 9191
fsr@fsr.dk
www.fsr.dk

CVR. 55 09 72 16
Danske Bank
Reg. 9541
Konto nr. 2500102295

H267-18

At bruge begrebet trust uden samtidig i loven at give en beskrivelse af, hvad der forstås herved, kan efter FSR - danske revisorer give anledning til uklarhed og en skattemæssig usikker retsstilling.

I bemærkningerne til loven fremgår det af pkt. 2.2.1, at "Ved vurderingen af om, en udenlandsk trust må anses for at udgøre et selvstændigt skattesubjekt, henses til fondsbegrebet i fondslovene, hvor der bl.a. lægges vægt på, om formuen er uigenkaldeligt udskilt fra stifterens formue." Det vil her være hensigtsmæssigt med en definition af, hvad en trust er.

Udvidelsen af § 1, stk. 1, nr. 4 med 3. punktum, hvor en udenlandsk registreret trust efter danske regler ikke anses for at udgøre et selvstændigt skattesubjekt, alligevel omfattes af fondsbeskatningsloven, hvis ledelsens sæde ville have været i Danmark, hvis der var tale om et selvstændigt skattesubjekt i Danmark. Bestemmelse kunne med fordel udvides med efter Danmark at anføre " jf. 1. punktum".

Hvis en trust bliver skattepligtig til Danmark, betyder det, at trusten samtidig skal lade sig registrere hos Civilstyrelsen?

I lovbemærkningerne til § 1 beskrives håndteringen af indgangsværdier, idet det anføres, at aktiver og passiver, som ikke i forvejen er omfattet af dansk beskatning skal anses for anskaffet på det faktiske anskaffelsestidspunkt til handelsværdien på tilflytningstidspunktet.

Skatteministeriet anmodes om at redegøre for, hvorledes indgangsværdier fastsættes for trusts, der allerede har ledelsens sæde i Danmark på det tidspunkt, hvor loven i givet fald får virkning fra.

§ 1, nr. 10

Skatteministeriet anmodes om at redegøre for om udtrykket "modtager kapital" i lovforslagets § 1, nr. 10 (§ 3 B) både dækker over modtagelse af trustens "grundkapital" og/eller afkast af "grundkapitalen".

§ 2, nr. 2

Efter lovforslagets § 2, nr. 2 skal der indsættes et nyt 4. pkt. i ligningslovens § 16 K, stk. 1.

Ifølge bestemmelsen skal beskatningen efter bestemmelsens stk. 1, 1. pkt. også finde anvendelse på skattepligtige, der bliver omfattet af kildeskattelovens § 1 eller dødsboskattelovens § 1, stk. 2, hvor stiftelsen eller indskuddet af aktiver er foretaget højst 2 år inden indtræden af fuld skattepligt.

Side 3

Skattelovrådet har her foreslået en tidsperiode på seks måneder, et år eller to år.

FSR finder, at en periode på 2 år er en meget lang periode og foreslår, at Skatteministeriet i stedet lægger op til en af de kortere perioder, som Skattelovrådet har foreslået.

Vi står naturligvis gerne til rådighed for en eventuel uddybning af ovenstående.

Med venlig hilsen

Bjarne Gimsing
Formand for skatteudvalget

Louise Egede Olesen
Skattekonsulent