

Fra: "Rose Bjare, Peter" <peter.bjare@kpmg.com>

Dato: 13. december 2018 kl. 07.43.55 CET

Til: "sli@skm.dk" <sli@skm.dk>, "jws@skm.dk" <jws@skm.dk>

Cc: "juraogsamfundsoekonomi@skm.dk" <juraogsamfundsoekonomi@skm.dk>, "Mads Fallesen" <Mads.Fallesen@ft.dk>, Tina Grønlund <Tina.Gronlund@ft.dk>

Emne: L28 Opfølgning på svar på spørgsmål

TIL SKATTEMINISTERIET

EBITDA-reglen

Med ændringsforslaget foreslås vedrørende til- og fravalg af finansielle datterselskaber, at

»Til- og fravalg efter 4. pkt. er bindende for administrationselskabet og gælder samtlige finansielle selskaber i koncernen i en periode på 10 år regnet fra påbegyndelsen af det indkomstår, hvorfra valget gælder.«

Af svar på henvendelse fra F&P fremgår, at *"Bliver det købende selskab først som følge af tilkøbet øverste moderselskab i en koncern – fx hvis der er tale om et nystiftet selskab – overtages den 10-årige bindingsperiode af det nye administrationselskab, jf. at dette selskab overtager rettighederne og forpligtelserne i det købte administrationselskab, jf. § 31, stk. 6, 4. pkt."*

Ændringsforslaget regulerer imidlertid ikke det tilfælde, hvor to administrationselskaber med hvert sit princip herunder med forskellige resterende bindingsperioder ophører ved en skattefri fusion med et nystiftet selskab, der ikke forud for fusionen indgår i en koncern.

Hvilket princip gælder der i denne situation for det nye administrationselskab, og hvad gælder i forhold til bindingsperiode?

Skatteomgåelsesklausulen

Det er bekymrende, at Skatteministeriet ikke er i stand til at besvare, hvorvidt en række helt konkrete eksempler fremlagt af FSR, Kromann Reumert og KPMG Acor Tax er omfattet henholdsvis ikke omfattet af den generelle skatteomgåelsesklausul. Der indgår ovenikøbet eksempler, hvor alle omstændigheder og forhold er oplyst, og som har dannet grundlag for konkrete afgørelser i forhold til realitetsbetragtninger og opnåelse af skattefordele.

Det er derfor kun rimeligt, at Skatteministeriet som minimum kommer med en vejledende udtalelse om, hvorvidt de tidligere konkrete afgørelser om godkendte arrangementer efter den nye skatteomgåelsesklausul kan eller ikke kan anses for arrangementer eller serier af arrangementer, som ikke er tilrettelagt af velbegrundede kommercielle årsager, der afspejler den økonomiske virkelighed.

Uanset at det er Skatterådet, der træffer afgørelse, sker det efter begrundede indstillinger fra Skattestyrelsen.

Såvel skatteyderne som Skattestyrelsen har derfor behov for vejledning, hvor Skatteministeriet p.t. ikke er fremkommet med et eneste eksempel på anvendelse af skatteomgåelsesklausulen udenfor anvendelse af visse direktiver og dobbeltbeskatningsoverenskomster.

Vi skal afslutningsvis anmode Skatteministeriet om at svare på, om den foreslåede ligningslovens § 3 i forhold til beneficial ownership også kan anvendes på et dansk mellemholdingselskab, der ikke er omfattet af de eksisterende værnsregler i ABL § 4A, eksempelvis hvor et dansk selskab A ejer 49% i dansk selskab B, og selskab B ejer 20% i dansk selskab C, og hvor det kan lægges til grund:

- At selskab B ikke udøver reel økonomisk virksomhed vedrørende aktiebesiddelsen i C
- B virker som et gennemstrømningsselskab, hvor udbytter strømmer videre til aktionærerne i B herunder til A
- Der er ingen andre forretningsmæssige grunde til B, end at A skal kunne modtage skattefrie datterselskabsudbytter fra C

Vil A i denne situation blive beskattet af sin andel af udbytter, der udloddes af selskab C?

Kan Skatteministeriet bekræfte, at hvis selskab A under tilsvarende omstændigheder var et udenlandsk selskab og formålet var at opnå fordel efter direktiv eller dobbeltbeskatningsoverenskomst, så ville den eksisterende ligningslovens § 3 finde anvendelse, dvs. selskab A ville blive nægtet fordel efter direktiv eller dobbeltbeskatningsoverenskomsten?

Med venlig hilsen / Kind regards

Peter Rose Bjare

Partner

Corporate Tax, Financial Services

KPMG ACOR TAX

Tuborg Havnevej 18

DK-2900 Hellerup, Copenhagen

Tel: +45 3945 1700

Mob: +45 5374 7025

peter.bjare@kpmg.com

www.kpmgacor.dk