

From: Rose Bjare, Peter

Sent: 14. december 2018 08:43

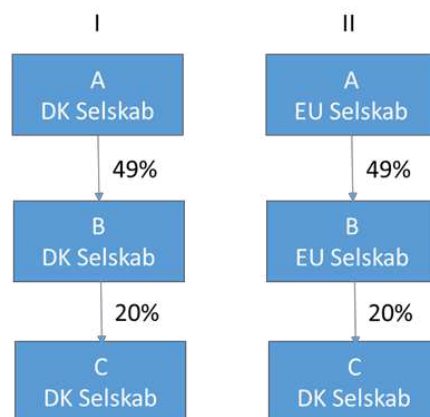
To: 'sli@skm.dk' <sli@skm.dk>; 'jws@skm.dk' <jws@skm.dk>

Cc: 'juraogsamfundsoekonomi@skm.dk' <juraogsamfundsoekonomi@skm.dk>; 'Mads Fallesen' <Mads.Fallesen@ft.dk>; 'Tina Grønlund' <Tina.Gronlund@ft.dk>

Subject: L28 - Bilag 19

TIL SKATTEMINISTERIET

Vedrørende vores henvendelse i går optrykt som bilag 19 vil vi gerne præcisere vores spørgsmål i forhold til skatteomgåelsesklausulen og anvendelsen af danske mellemholdingselskaber i forhold til nedenstående eksempel.



- B udøver ikke reel økonomisk virksomhed vedrørende aktiebesiddelsen i C
- B har ingen andre aktiviteter end aktiebesiddelsen i C
- B fungerer som et gennemstrømningselskab, hvor udbytter strømmer videre til aktionærerne i B herunder A
- Ingen andre forretningsmæssige grunde med B end at give A mulighed for at modtage skattefrie datterselskabsudbytter fra C (I) henholdsvis udbytter uden dansk udbytteskat efter direktiv/dobbeltbeskatningsoverenskomst (II)

Vi skal således anmode Skatteministeriet om at bekræfte, at den eksisterende skatteomgåelsesklausul i ligningslovens § 3 omfatter "II", således at udlodninger fra C, der betales videre til A er undergivet begrænset skattepligt. Der henvises bl.a til Skatterådets afgørelse i år, SKM2018.466, hvor Skatterådet fandt, at spørger ikke havde godtgjort, at et holdingselskab i Singapore var stiftet af forretningsmæssige årsager, der var tilstrækkelige i forhold til den fordel, der vil kunne opnås ved arrangementet.

Skatteministeriet anmodes samtidigt om at svare på, hvorvidt den foreslåede generelle omgåelsesklausul, der også skal gælde rene danske forhold, vil betyde, at "I" også vil blive omfattet af ligningslovens § 3 med den konsekvens, at A skal beskattes af udbytter, der udloddes fra C, og som betales videre til A?

Det kan forudsætningsvis lægges til grund, at forholdet ikke er omfattet af værnsreglerne (mellemholdingreglerne) i ABL § 4A, og at A ikke ville kunne modtage skattefrie datterselskabsudbytter fra C, hvis A's indirekte aktiebesiddelse på 9,8% i C udgjorde en direkte aktiebesiddelse i C.

Besvarelsen indeholder således også en stillingtagen til, om den generelle skatteomgåelsesklausul har samme anvendelsesområde for danske holdingselskaber som for udenlandske holdingselskaber i forhold

til beskatning af datterselskabsudbytter og skatteydere ret til at vælge den skattemæssigt mest fordelagtige struktur til sin forretningsaktivitet.

Vi er opmærksomme på, at det i sidste ende er Skatterådet, der træffer afgørelse, men Skatteministeriet anmodes om at komme med et vejledende svar (antagelse/formodning) herunder til brug for Skattestyrelsens begrundede indstillinger til Skatterådet.

Vi skal i samme forbindelse anmode om et vejledende svar på, om nedenstående DK Holding kan anses for etableret af tilstrækkelige forretningsmæssige årsager i forhold til den skattefordel, der opnås, dvs. falder indenfor skatteydere ret til at vælge den skattemæssigt mest fordelagtige struktur til sin forretningsaktivitet, eller at der er grund til at antage/formode, at skatteomgåelsesklausulen finder anvendelse.



- UI erhverver DK Selskab via nystiftet DK Holding, hvor en væsentlig del af købesummen finansieres med aktionærlån fra UI
- Aktionærlånet finansieres med UI's egne midler. Dvs. ingen ekstern finansiering
- DK Holding udøver ikke reel økonomisk virksomhed vedrørende aktiebesiddelsen i DK Selskab
- DK Holding har ingen andre aktiviteter end aktiebesiddelsen i DK Selskab, og eneste forpligtigelse er gælden til UI
- Udbytter fra DK Selskab anvendes til betaling af rente og afdrag på aktionærlånet
- Ingen andre forretningsmæssige grunde med DK Holding end at opnå fradrag for renter ved sambeskatning med DK Selskab samt anvende udbytter fra DK Selskab til betaling af rente og afdrag på aktionærlånet uden dansk udbytteskat

Vi skal anmode om en besvarelse af ovenstående spørgsmål forud for 2. behandlingen af lovforslaget.

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.biare@kpmg.com

www.kpmgacor.dk

KPMG Acor Tax recognized as leading Tax Controversy Firm in Denmark for the fourth year in a row

International Tax Review has just published its yearly publication "Tax Controversy Leaders ", which lists all of the world's best tax controversy leaders for each jurisdiction.

Once again, KPMG Acor Tax clearly stands out as the #1 firm in Denmark with as many as 4 people on the list – namely [Henrik Lund](#), [Peter Rose Bjare](#), [Martin Nielsen](#) and [Johnny Bøgebjerg](#).

Read more [here](#)

Privacy

In circumstances where KPMG Acor Tax is Data Controller, we will use collected Personal Data in the manner and for the purpose set out in our privacy notice available at <https://home.kpmg.com/dk/en/home/misc/privacy.html>. Clients of KPMG must bring this to the attention of its staff.