



Skatteministeriet

31. oktober 2019
J.nr. 2019 - 7049

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 22 - Forslag til Lov om ændring af ligningsloven, kursgevinstloven og pensionsafkastbeskatningsloven (Ophævelse af visse regler om beskatning af renter og kursgevinster og -tab på hybrid kernekapital m.v.).

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 3 af 15. oktober 2019.

Morten Bødskov

/ Camilla Christensen



Spørgsmål

Vil ministeren kommentere henvendelse af 14. oktober 2019 fra FSR – danske revisorer om at en ophævelse af særreglerne ikke forekommer hensigtsmæssigt, jf. L 22 – bilag 5.

Svar

FSR – danske revisorer anmoder om en uddybning af, i hvilke situationer der efter en konkret vurdering kan foreligge et skattepligtigt tilskud eller gavedisposition i forhold til udsteder af hybrid kernekapital. I tilknytning til dette spørgsmål anmodes om, at det bekræftes, at en sådan betragtning – allerede fordi der ikke indbetales nye penge – ikke kan komme på tale i relation til et allerede eksisterende lån, som efter lovforslagets ikrafttrædelsesbestemmelser i skattemæssig henseende skal anses for afstået og generhvervet den 31. december 2019.

Kommentar

Som det ligeledes fremgår af mit svar på L 22 – spørgsmål 1, vil udstedelse af hybrid kernekapital efter en ophævelse af særreglerne i ligningslovens § 6 B og kursgevinstlovens § 1, stk. 5 og 6, skattemæssigt skulle behandles efter de almindelige regler i skattelovgivningen. Det indebærer, at udstedelse af hybrid kernekapital som udgangspunkt ikke vil udløse beskatning hos udsteder. Dette udelukker dog ikke, at der efter en konkret vurdering kan foreligge et skattepligtigt tilskud eller en gavedisposition i forhold til udsteder af hybrid kernekapital.

Da der skal foretages en konkret vurdering af vilkårene og omstændighederne i øvrigt i forhold til den konkrete udstedelse af hybrid kernekapital, kan der ikke gives en udtømmende beskrivelse af, i hvilke situationer en sådan udstedelse kan medføre tilskudsbeskatning.

Det vil tale for, at udstedelsen ikke medfører skattepligt hos udsteder, at hybrid kernekapital er tegnet ved offentligt udbud, at udsteder og investor er uafhængige parter, og at indskudsbeviserne er genstand for sædvanlig omsætning.

Allerede udstedt hybrid kernekapital vil ikke skulle beskattes som tilskud eller gave hos udstederen som følge af, at den hybride kernekapital skal anses for afstået og generhvervet den 31. december 2019, hvis der ikke i øvrigt sker ændring i vilkårene for den pågældende udstedelse ved overgangen til de ændrede beskatningsregler.