



Skatteministeriet

20. november 2020
J.nr. 2020 - 9787

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 29 - Forslag til Lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven og forskellige andre love. (Beskatning ved overdragelse af erhvervsvirksomheder til erhvervsdrivende fonde).

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 8 af 11. november 2020. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Victoria Velasquez (EL).

Morten Bødskov

/ Camilla Christensen



Spørgsmål

Vil ministeren redegøre for, hvilke værnsregler der foreslås, for at begrænse antallet af virksomheder, der overdrages til udenlandske fonde, hvormed danske arbejdspladser flyttes til udlandet?

Svar

Som det ligeledes fremgår af mit svar på spørgsmål 3, vil de foreslåede regler kunne anvendes ved overdragelse af aktier til udenlandske fonde, der er hjemmehørende inden for EU eller EØS-området, men ikke til andre udenlandske fonde. Baggrunden er, at stifterskatten – i modsætning til en egentlig successionsordning – opgøres på overdragelsestidspunktet, og det derfor er vurderingen, at de foreslåede regler ikke vil kunne afgrænses til overdragelse til danske fonde.

For at imødegå risiko for misbrug ved overdragelse til udenlandske fonde, stilles der ifølge forslaget krav om, at det godtgøres, at det efter det pågældende lands regler er en gyldighedsbetingelse for fonden, at fondsformuen er endeligt og uigenkaldeligt udskilt fra stifterens formue, og at det godtgøres, at fondens formålsbestemmelse kun kan ændres efter regler, der kan sidestilles med reglerne herom i lov om erhvervsdrivende fonde. Om fondsformuen er endeligt og uigenkaldeligt udskilt fra stifterens formue, skal vurderes efter gældende praksis herom, dvs. at stifteren skal være afskåret fra fremadrettet at kunne disponere over formuen.

Den udenlandske fond skal forpligte sig til at betale stifterskatten og afgive årlige oplysninger til de danske skattemyndigheder, så det er muligt for Skatteforvaltningen at kontrollere, om der helt eller delvist skal ske betaling af stifterskatten.

Der stilles desuden krav om, at fonden er hjemmehørende i en stat, der yder bistand til Skatteforvaltningen efter overenskomsten af 7. december 1989 mellem de nordiske lande om bistand i skattesager eller Rådets direktiv 2010/24/EU af 16. marts 2010 om gensidig bistand ved inddrivelse af fordringer i forbindelse med skatter, afgifter og andre foranstaltninger ved efterfølgende kontrol af, at der ikke foreligger misbrug af reglerne.

Såfremt fonden har hjemsted i et land, der ikke er omfattet af ovennævnte overenskomst eller direktiv, er anvendelsen af de foreslåede regler betinget af, at der stilles betryggende sikkerhed for betaling af stifterskatten. Det vil være tilfældet ved overdragelse til en fond i Liechtenstein, der er med i EØS.

Flytter fonden senere hjemsted til et land, der ikke er omfattet af ovennævnte overenskomst eller direktiv, forfalder stifterskatten til betaling. Det vil sige ved flytning ud af EU eller EØS-området. Det gælder også ved flytning til Liechtenstein, medmindre der stilles betryggende sikkerhed for betaling af stifterskatten.

Stifterskatten forfalder endvidere til betaling, hvis en hjemstedsflytning indebærer, at det ikke længere kan godtgøres, at det efter det pågældende lands regler er en gyldighedsbetingelse for fonden, at fondsformuen er endeligt og uigenkaldeligt udskilt fra stifterens

formue, og at fondens formålsbestemmelse kun kan ændres efter regler, der kan sidestilles med reglerne herom i erhvervsfondsloven.

For at sikre overvågning og mulighed for evaluering af de nye regler, vil der, som det fremgår af lovforslagets almindelige bemærkninger, skulle udarbejdes en redegørelse til Folketingets Skatteudvalg om erfaringerne med den nye lovgivning baseret på de første tre år efter lovens ikrafttræden. Redegørelsen vil f.eks. skulle indeholde oplysninger om antallet af oprettede fonde, herunder i udlandet, efter de nye regler og oplysninger om den opgjorte stifterskat og afviklingen heraf.

Endelig bemærkes, som der også er redegjort for i mit svar på spørgsmål 3, at de foreslåede regler ikke forventes at have nævneværdige konsekvenser i form af øget udflytning af arbejdspladser, idet det er ejerskabet til aktierne, der vil kunne overdrages til en udenlandsk fond. Vælger fonden efterfølgende at flytte virksomhedens materielle og immaterielle aktiver helt eller delvist til udlandet, vil den være underlagt de almindelige regler for exitbeskatning.