



Skatteministeriet

28. februar 2023
J.nr. 2023 - 1934

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 74 af 9. februar 2023 (alm.del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Sigurd Agersnap (SF).

Jeppe Bruus

/ Søren Schou

Spørgsmål

Skatteministeriet har tidligere vurderet, at der er en »forøget risiko« for, at over halvdelen af kommanditselskaber ejet af udlændinge i perioden 2010-2014 har været brugt til at undgå eller minimere skat i udlandet, jf. rapporten »Brug og misbrug af kommanditselskaber« (SAU alm. del – bilag 165, folketingsåret 2015-16). Er det fortsat Skatteministeriets vurdering, at ca. halvdelen af kommanditselskaberne med udenlandske ejere har en forøget risiko for at blive brugt til at flytte penge i skattely?

Svar

SKAT's projekt Skattely færdiggjorde i marts 2016 rapporten »Brug og misbrug af kommanditselskaber». Rapporten blev den 11. april 2016 oversendt til orientering til Skatteudvalget.

Skattelyprojektet konkluderer i sin rapport, at hovedparten af de danske kommanditselskaber anvendes lovligt i Danmark. Skattelyprojektet konkluderede dog også i sin rapport, at der er en vis risiko for, at kommanditselskaber med udenlandske ejere anvendes til brug for aggressiv skatteplanlægning. Omfanget var usikkert, men Skattelyprojektet vurderede, at 205 kommanditselskaber ud af 384 kommanditselskaber kunne indeholde en forøget risiko.

Skattelyprojektet fremsatte på den baggrund i sin rapport en række forslag til lovgivningsmæssige tiltag, herunder et forslag om en udvidelse af anvendelsesområdet for bestemmelsen i selskabsskattelovens § 2 C.

Med vedtagelse af lov nr. 1726 af 27. december 2018 er der fulgt op på Skattelyprojektets forslag. Ved loven skete der en implementering af dele af direktivet om skatteundgåelse, herunder direktivets regler om hybride mismatch. Dette skete bl.a. ved en ændring af bestemmelsen i selskabsskattelovens § 2 C. Det fremgår af det dengang fremsatte lovforslag, at de foreslåede justeringer af selskabsskattelovens § 2 C også følger op på skattelyprojektets anbefalinger til styrkelse af § 2 C som en del af den daværende regerings aftale af 17. maj 2017 om en styrket indsats mod international skatteunddragelse. Loven blev enstemmigt vedtaget.

Et dansk kommanditselskab vil som udgangspunkt være skattemæssigt transparent. Dvs. at det ikke vil være selskabet selv men dets bagvedliggende ejere, der beskattes. Selskabsskattelovens § 2 C medfører dog, at hvis kommanditselskabet ikke anses som transparent i ejernes hjemland(e), vil den danske selskabsenhed også blive anset for at være et selvstændigt skattepligtigt selskab efter danske regler. Herved undgås, at forskelle i skattemæssig kvalifikation medfører, at selskabet ikke er skattepligtigt i noget land.

Selskabsskattelovens § 2 C var tidligere udformet således, at det afgørende var, om direkte ejere med mere end 50 pct. af kapitalen eller med besiddelse af mere end 50 pct. af stemmerettighederne var hjemmehørende i udlandet. Ved lovændringen i 2018 blev bestemmelsen ændret, således at der tages højde for både direkte og indirekte ejerskab. Endvidere er det tilstrækkeligt, at ejerskabet er på mindst 50 pct. Efter ændringen er det således

afgørende, om kommanditselskabet direkte eller indirekte kontrolleres af tilknyttede personer, som sammenlagt direkte eller indirekte ejer mindst 50 pct. af stemmerettighederne, kapitalen eller retten til overskuddet. Dvs. at ændringen af selskabsskattelovens § 2 C har medført, at en større kreds af enheder omfattes af reglerne.

Det er vurderingen, at der herved er sket en markant styrkelse af værnet mod, at kommanditselskaber med udenlandske ejere kan udnyttes til at undgå beskatning.