



Til

Folketinget - Skatteudvalget

L 84 - Forslag til lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven, selskabsskatteoven og forskellige andre love (Opfølgning på harmoniseringen af selskabers aktieafkastbeskatning m.v.)

Hermed sendes svar på henvendelse af 15. december 2010 fra Thorbjørn K. K. Henriksen, CPH revision ApS (L 84 – bilag 4).

Troels Lund Poulsen

/ Lise Bo Nielsen

Thorbjørn K. K. Henriksen, CPH Revision ApS, har – for det første - rettet henvendelse til Skatteudvalget vedrørende forslaget om en udvidelse af adgangen til at foretage skattefri virksomhedsomdannelse, så ejeren af en personligt drevet virksomhed under visse betingelser vil kunne omdanne sin virksomhed til et udenlandsk selskab, uden at der udløses afståelsesbeskatning. Der spørges blandt andet til, om det er muligt at foretage skattefri virksomhedsomdannelse til danske smba-selskaber (selskaber med begrænset ansvar omfattet af lov om visse erhvervsdrivende virksomheder). Samtidig spørges der til mulighederne for at foretage skattefri fusion af udenlandske selskaber, der er skattemæssigt hjemmehørende i Danmark, med danske selskaber.

Henvendelsen vedrører – for det andet – forslaget om en ændring af skattepligtsbestemmelsen i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 2. Der spørges i den forbindelse til, om smba-selskaber i tiden frem til virkningstidspunktet for ændringen af den nævnte skattepligtsbestemmelse vil være skattepligtige efter reglerne om selskabsbeskatning eller efter reglerne om foreningsbeskatning.

Endelig stiller spørgeren et – hvad han selv anser for hypotetisk – spørgsmål vedrørende selskaber omfattet af selskabsskattelovens § 2 C.

Kommentar

Det bemærkes indledningsvist, at de foreslåede ændringer i regelsættet vedrørende skattefri omdannelse af personligt drevne virksomheder til selskabsform alene vedrører muligheden for at foretage skattefri virksomhedsomdannelse til *udenlandske* selskaber.

Lovforslaget ændrer således ikke på afgrænsningen af de danske selskaber, der kan foretages skattefri virksomhedsomdannelse til. Der vil derfor som hidtil kunne ske skattefri virksomhedsomdannelse til danske aktieselskaber og danske anpartsselskaber, der registreres her i landet.

Forslaget ændrer heller ikke i fusionsskattelovens afgrænsning af de selskaber, der har adgang til at anvende bestemmelserne om skattefri fusion.

Det er fundet naturligt at afgrænse de udenlandske selskaber, der foreslås omfattet af reglerne om skattefri virksomhedsomdannelse, med udgangspunkt i den afgrænsning, der er anvendt i fusionsskattedirektivet.

Det er således en betingelse for skattefri virksomhedsomdannelse til udenlandske selskaber, at omdannelsen sker til et udenlandsk selskab, der er omfattet af begrebet selskab i en medlemsstat i artikel 3 i direktiv 2009/133/EF. Det er samtidig en betingelse, at det udenlandske selskab enten er fuldt skattepligtigt efter selskabsskattelovens § 1, stk. 6, fordi ledelsen har sæde her i landet, eller begrænset skattepligtigt efter samme lovs § 2, stk. 1, litra a, fordi selskabet har et fast driftssted hér.

Foretages en skattefri virksomhedsomdannelse til et udenlandsk selskab, vil ejeren - som følge af den gældende bestemmelse i virksomhedsomdannelseslovens § 5, stk. 1, og den foreslåede nye bestemmelse i § 5, stk. 2 - blive afståelsesbeskattet af aktiver og passiver, der efter virksomhedsomdannelsen ikke længere er omfattet af dansk beskatningsret. Der udgår dermed ikke noget af dansk beskatningsret ved den foreslåede udvidelse af adgangen til at foretage skattefri virksomhedsomdannelse til de omhandlede udenlandske selskaber.

Ved den foreslåede ændring af skattepligtsbestemmelsen i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 2, bliver selskaber med begrænset ansvar, der er omfattet af § 3 i lov om visse erhvervsdrivende virksomheder, og som ikke er omfattet af § 1, stk. 1, nr. 3, 3a eller 4, udtrykkeligt nævnt i bestemmelsen. Denne ændring skal efter forslaget have virkning for indkomstår, der påbegyndes den 24. november 2010 (fremsættelsesdatoen) eller senere. Ændringen ved-

rører dermed ikke spørgsmålet om skattepligt for smba-selskaber for tidligere indkomstår. Dette spørgsmål beror på told- og skatteforvaltningens afgørelse efter de indtil ændringen gældende regler.

Det bemærkes afslutningsvist, at der ikke findes at være behov for indførelse af særregler vedrørende selskaber, der er omfattet af selskabsskattelovens § 2 C, og hvis ledelse har sæde i et EU-land eller DBO-land.