

## Mentor Tax Accounting SMBA

Skatteudvalget  
ATT: Thea Halse  
Folketinget

Master of Tax Law  
Thorbjørn K.K. Henriksen

København:  
Center Boulevard 5  
2300 København V

Telefon: +45 70 20 83 68  
E-mail: [thh@cph-tax.com](mailto:thh@cph-tax.com)

Date: 16. december 2010

### Vedr. Høring af L 84

#### Skattefri virksomhedsomdannelse til udenlandsk selskab:

I L84 § 9 er det tilkendegivet, at der nu sker en udvidelse af de selskaber, der kan være modtagende selskab i en skattefri virksomhedsomdannelse.

Udvidelsen sker med *samtlig* **udenlandske** selskaber omfattet af artikel 3 i direktiv 2009/133/EF (fusionsdirektivet).

Det betyder, at udenlandske interessentskaber, kommanditselskaber, andelsselskaber, foreninger mv. kan være modtagende selskab i en skattefri virksomhedsomdannelse – blot de beskattes som et aktieselskab i en medlemsstat.

En Japansk forening, der bliver skattemæssigt hjemmehørende i Sverige og aktiebeskattes i Sverige, kan således være modtagende selskab i en skattefri virksomhedsomdannelse.

Når man taler om danske juridiske enheder, så er det kun aktie- og anpartsselskaber, der kan gøre sig fortjent til at være modtagende selskab i en skattefri omdannelse, men når det er udenlandske juridiske enheder, så er det revl og krat.

Set i det lys er det besynderligt, at danske SMBA-selskaber ikke kan være modtagende selskab i en skattefri virksomhedsomdannelse.

Jeg har fuld forståelse for, at der ikke må ske formueforskydning, men det behøver heller ikke at ske. Hvis et dansk I/S med to ejere – hver 50 % - omdanner til et dansk SMBA-selskab, så sker der ikke formueforskydning.

Master Of Tax Law  
Copenhagen Business School

Man skriver videre:

”De udenlandske selskaber, der således foreslås omfattet af virksomhedsomdannelsesloven, sidestilles også i andre sammenhænge med danske aktie- og anpartsselskaber. Eksempelvis sidestilles de pågældende udenlandske selskaber med danske aktie- og anpartsselskaber i relation til fusionskattelovens regler.”

Men er det ikke allerede således i dag, jf. EU-retten. I ligningsvejledningen afsnit S.D.1.12.2 hedder det i relation til spørgsmålet om, hvornår et selskab er ubegrænset skattepligtigt til Danmark:

“Ved »et dansk selskab« forstås ifølge forarbejderne et dansk aktie- eller anpartsselskab. Udenlandske selskaber, der i kraft af, at ledelsens sæde er placeret i Danmark, er fuldt skattepligtige her i landet i medfør af SEL § 1, stk. 6, sidestilles med danske aktie- eller anpartsselskaber, når de opfylder betingelserne for at være »et selskab i en medlemsstat«.”

Anpartsselskaber kan sagtens formulere sine vedtægter, så de svarer til SMBA-selskaber. F.eks. er der intet i vejen for, at man i et ApS skriver, at overskud og stemmeret skal fordeles ligeligt – uanset størrelsen af indskud.

Anpartsselskaber, der formulerer sine vedtægter på samme måde som SMBA-selskaber, skal de sidestilles med SMBA-selskaber i relation til skattefri virksomhedsomdannelse?

\*\*\*\*\*

Med venlig hilsen



Thorbjørn K.K. Henriksen  
Master of Tax Law