

Skatteudvalget
Folketinget
Christiansborg
1240 København K

31. maj 2016

I anledning af Skatteministerens ændringsforslag til L123 af 30. maj 2016, skal vi anmode Skatteudvalget om at forelægge følgende spørgsmål for Skatteministeren.

1. LL § 16B, stk. 2, nr. 4 og 5 2. pkt.

Ændringen i det oprindelige lovforslags § 9 nr. 3 og 4 indebærer bl.a., at indløsninger i/tilbagealg til **alle** investeringsinstitutter med minimumsbeskatning (IMB), der hverken er omfattet af UCITs-direktivet eller er handlet på et reguleret marked, bliver udbyttebeskattet. Dvs. også indløsninger i/tilbagealg til de "rene" obligationsbaserede IMB'er bliver omfattet af udbyttebeskatningen.

Da formålet med lovforslaget er, at udenlandske investorer ikke gennem indløsninger/tilbagealg skal kunne "konvertere" *skattepligtige* udbytter til *skattefrie* avancer, bør beviser i "rene" obligationsafdelinger (IMB) ikke være omfattet af ændringen. Begrundelsen herfor er, at udbytter fra "rene" obligationsafdelinger (IMB) ikke er omfattet af den begrænsende skattepligt i SEL § 2, stk. 1, litra c og KSL § 2, stk. 1, nr. 6, og den udenlandske investor vil således ikke spekulere i ovenstående.

Vi foreslår derfor, at der i lovforslagets § 9, nr. 3 indsættes følgende som 3. pkt.:

".....2. pkt. gælder ikke for aktier m.v. eller investeringsbeviser i investeringsinstitutter med minimumsbeskatning omfattet af LL § 16C, som udelukkende investerer i værdipapirer omfattet af KGL, aktier i det administrationselskab, der forestår investeringsinstituttets administration, afledte finansielle instrumenter efter Finanstilsynets regler herom og beviser i investeringsinstitutter med minimumsbeskatning omfattet af LL § 16C, der udelukkende investerer i aktiver som nævnt ovenfor".

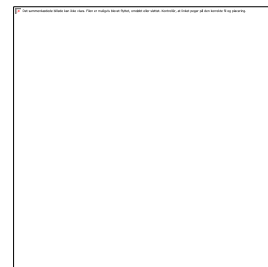
2. Kildeskat – afståelse til udstedende selskab

KSL § 65, stk. 3 – kan frikort mv. anvendes?

Skatteministeriet bedes bekræfte, at KSL 65, stk. 3 også finder anvendelse ved udbetaling eller godskrivning af afståelsessummer jf. LL § 16B, stk. 1, således at kildeskat kan undgås ved eksempelvis fremvisning af udstedt frikort i henhold til kildeskattebekendtgørelsens 31, stk. 2.

KSL § 65, stk. 6 – kan indeholdelsesprocenten nedsættes til 22%?

Skatteministeriet bedes bekræfte, at KSL stk. 6 også finder anvendelse ved udbetaling eller godskrivning af afståelsessummer jf. LL § 16B, stk. 1, således at kildeskatten kan nedsættes til 22% ved udbetaling/godskrivning til selskaber mv. der er skattepligtige efter SEL § 1.



KSL § 65, stk. 8 – undtages udbetalinger fra "rene" obligationsbaserede IMB'er?

Såfremt LL § 16B, stk. 2 nr. 4 ændres som foreslået ovenfor, er den skitserede problemstilling vedr. KSL § 65, stk. 8 ikke relevant.

Skatteministeriet bedes bekræfte, at KSL § 65, stk. 8 også finder anvendes ved udbetaling eller godskrivning af afståelsessummer jf. LL § 16B, stk. 1, således at der ikke indeholdes kildeskat såfremt udbetalingen eller godskrivningen stammer fra "rene" obligationsbaserede IMB'er (investorer udelukkende i værdipapirer omfattet af KGL, aktier i det administrationselskab, der forestår investeringsinstituttets administration, afledte finansielle instrumenter efter Finanstilsynets regler herom og beviser i investeringsinstitutter med minimumsbeskatning omfattet af LL § 16C, der udelukkende investerer i aktiver som nævnt ovenfor).

Nærmere begrundelse for ovenstående spørgsmål til KSL § 65, stk. 3, stk. 6 og stk. 8

Begrundelsen for, at vi ønsker ovenstående bekræftet er, at stk. 3, stk. 6 og stk. 8 rent ordlydsmæssigt alene omfatter "udbytter" og således ikke "afståelsessummer omfattet af LL § 16B, stk. 1".

I Skatteministeriets ændringsforslag pkt. 3 (Ændringsforslag af 17. maj 2016, bilag 16) er det netop fundet nødvendigt at tilføje "afståelsessummer efter LL § 16B, stk. 1" i KSL § 65, stk. 7 og 9, for at skabe hjemmel til at indeholde kildeskat ved godskrivning/udbetaling af afståelsessummer omfattet af LL § 16B, stk. 1.

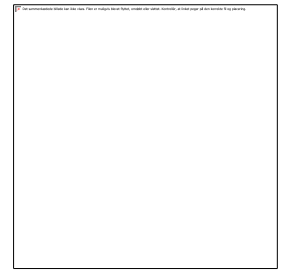
Såfremt Skatteministeriet ikke kan bekræfte ovenstående, anmoder vi Skatteministeriet om at ændre stk. 3, stk. 6 og stk. 8 således bestemmelserne også gælder i forbindelse med godskrivning eller udbetaling af afståelsessummer omfattet af LL § 16B.

3. Begrænset skattepligt i KSL § 2, stk. 1, nr. 6 og SEL § 2, stk. 1, litra c

Såfremt LL § 16B, stk. 2, nr. 4 ændres som foreslået ovenfor, er den skitserede problemstilling vedr. KSL § 2, stk. 1, nr. 6 og SEL § 2, stk. 1, litra c ikke relevant.

Følgende fremgår af KSL § 2, stk. 1, nr. 6:

Erhverver udbytter omfattet af ligningslovens § 16 A, stk. 1 og 2, eller erhverver afståelsessummer omfattet af ligningslovens § 16 B, stk. 1, idet selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra c, 5. og 6. pkt., dog finder tilsvarende anvendelse. 1. pkt. omfatter ikke udbytte fra investeringsinstitutter med minimumsbeskatning omfattet af ligningslovens § 16 C, der udelukkende investerer i fordringer omfattet af kursgevinstloven, aktier i det administrationselskab, der forestår investeringsinstituttets administration, afledte finansielle



instrumenter efter Finanstilsynets regler herom og beviser i investeringsinstitutter med minimumsbeskatning omfattet af ligningslovens § 16 C, der udelukkende investerer i aktiver som nævnt i denne bestemmelse.....

I 2. pkt. er det således reguleret, at den begrænsede skattepligt ikke omfatter udbytter fra "rene" obligationsafdelinger (IMB). Skatteministeriet bedes bekræfte, at heller ikke afståelsessummer omfattet af ligningslovens § 16B, stk. 1 er omfattet af den begrænsede skattepligt i 1. pkt., når de stammer fra "rene" obligationsafdelinger (IMB).

Såfremt Skatteministeriet ikke kan bekræfte ovenstående anmoder vi Skatteministeriet om, at ændre 2. pkt., således at undtagelsen også kommer til at omfatte afståelsessummer omfattet af § 16B, stk. 1.

Det samme forhold gør sig gældende for den begrænsede skattepligt for selskaber i SEL § 2, stk. 1, litra c.

NB: Såfremt LL § 16B ikke ændres, således at de rene obligationsbaserede IMB'er ikke omfattes af bestemmelsen (som forslået 1 pkt. i denne henvendelse), samtidig med, at der ikke er begrænset skattepligt af disse indløsninger iht. KSL § 2, stk. 1, nr. 6 og SEL § 2, stk. 1, litra c, får det den "groteske" konsekvens, at kun de danske investorer rammes af lovforslaget, for så vidt angår afståelser til rene obligationsbaserede IMB'er. Dette kan ikke "rummes" i det beskrevne formål i bemærkningerne til lovforslaget afsnit 2.4.1.

Med venlig hilsen

Morten Sigetty

Gitte Kirstine Bredal

Jyske Bank A/S