

Betænkning afgivet af Skatteudvalget den 0. maj 2007

1. udkast

## Betænkning

over

### Forslag til lov om ændring af selskabsskatteloven og forskellige andre skattelove

(CFC-beskatning og indgreb mod kapitalfonde m.v.)

[af skatteministeren (Kristian Jensen)]

#### 1. Udvalgsarbejdet

Lovforslaget blev fremsat den 18. april 2007 og var til 1. behandling den 2. maj 2007. Lovforslaget blev efter 1. behandling henvist til behandling i Skatteudvalget.

#### *Møder*

Udvalget har behandlet lovforslaget i <> møder.

#### *Høring*

Et udkast til lovforslaget har inden fremsættelsen været sendt i høring, og skatteministeren sendte den 1. marts 2007 dette udkast til udvalget, jf. alm. del - bilag 107. Den 19. april 2007 sendte skatteministeren de indkomne høringssvar og et notat herom til udvalget.

#### *Skriftlige henvendelser*

Udvalget har i forbindelse med udvalgsarbejdet modtaget skriftlige henvendelser fra:

Advokatfirma Plesner Svane Grønborg,  
BDO ScanRevision,  
Danmarks Rederiforening, Bilfærgernes Rederiforening og Rederiforeningen for mindre skibe,  
Dansk Aktionærforening,  
Dansk Industri og  
Forsikring & Pension.

#### *Spørgsmål*

Udvalget har stillet 65 spørgsmål til skatteministeren til skriftlig besvarelse, [som denne har besvaret.]

#### 2. Indstillinger og politiske bemærkninger

[]

Siumut, Tjóðveldisflokkurin, Fólkaflokkurin og Inuit Ataqatigiit var på tidspunktet for betænkningens afgivelse ikke repræsenteret med medlemmer i udvalget og havde dermed ikke adgang til at komme med indstillinger eller politiske udtalelser i betænkningen.

En oversigt over Folketingets sammensætning er optrykt i betænkningen.[ Der gøres opmærksom på, at et flertal eller et mindretal i udvalget ikke altid vil afspejle et flertal/mindretal ved afstemning i Folketingssalen.]

*Kim Andersen (V) Charlotte Antonsen (V) Peter Christensen (V) nfm.*

*Lars Christian Lilleholt (V) Torsten Schack Pedersen (V) Mikkel Dencker (DF)*

*Colette L. Brix (DF) Charlotte Dyremose (KF) Jakob Axel Nielsen (KF) Frode Sørensen (S)*

*René Skau Björnsson (S) fmd. Jens Peter Vernersten (S) John Dyrby Paulsen (S)*

*Klaus Hækkerup (S) Poul Erik Christensen (RV) Poul Henrik Hedeboe (SF) Frank Aaen (EL)*

Siumut, Tjóðveldisflokkurin, Fólkaflokkurin og Inuit Ataqatigiit havde ikke medlemmer i udvalget.

### **Folketingets sammensætning**

Venstre, Danmarks Liberale Parti (V)	51	Enhedslisten (EL)	6
Socialdemokratiet (S)	47	Siumut (SIU)	1
Dansk Folkeparti (DF)	22	Tjóðveldisflokkurin (TF)	1
Det Konservative Folkeparti (KF)	18	Fólkaflokkurin (FF)	1
Det Radikale Venstre (RV)	16	Inuit Ataqatigiit (IA)	1
Socialistisk Folkeparti (SF)	11	UFG	4

### Oversigt over bilag vedrørende L 213

Bilagsnr.	Titel
1	Oversigt over lovforslaget og et notat om justeringer i forhold til høringsforslaget, fra skatteministeren
2	Svar på spørgsmål S 4030 om at uddybe og begrunde de indtægter, der ifølge det reviderede forslag om at ændre selskabsskatten påregnes at komme ind som følge af selskabernes adfærdsændring, fra skatteministeren
3	Meddelelse vedrørende høringsvar m.v.
4	Udkast til tidsplan for udvalgets behandling af lovforslaget
5	Henvendelse af 1/5 fra Danmarks Rederiforening, Bilfærgernes Rederiforening og Rederiforeningen for mindre skibe
6	Henvendelse af 30/4-07 fra Forsikring & Pension
7	Henvendelse af 2/5-07 fra Dansk Aktionærforening
8	Skatteministerens svar på alm. del - spm. 205, 207-213, 214-217, 219-220, 221, 222, 223 og 224-225, som alle omhandler lovforslaget
9	Henvendelse af 7/5-07 fra Dansk Industri
10	Henvendelse af 9/5-07 fra Advokatfirma Plesner Svane Grønberg
11	Henvendelse af 20/4-07 fra BDO ScanRevision

### Oversigt over spørgsmål og svar vedrørende L 213

Spm.nr.	Titel
1	Spm. om ministeren kan redegøre for, hvorfor lovforslaget ikke er blevet sendt i fornyet høring, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
2	Spm. om kommentar til artikel fra Børsen den 30. april 2007: »Skatteparken i strid med EU-ret«, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
3	Spm. om at oplyse, hvor mange personer, der i indkomståret 2005 har selvangivet aktieindkomst på over 100.000 kr. (sambeskattede ægtefæller 200.000 kr.), til skatteministeren, og ministerens svar herpå
4	Spm. om, hvor stort et provenutab forventes den særlige overgangsordning i ABL § 45 A at medføre årligt, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
5	Spm. om, hvor mange skatteydere skønnes at ville have en positiv overgangssaldo over 100.000 kr. opgjort efter reglerne i den foreslåede § 45 A i ABL, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
6	Spm. om, hvor mange personer forventes i indkomstårene 2007 og 2008 at selvangive aktieindkomst på over 100.000 kr., til skatteministeren, og ministerens svar herpå

- 7 Spm. om, det kan bekræftes, at beskatningen af aktieindkomst (udbytte og aktieavance) for årene 2008 og frem for aktier anskaffet efter 1.1.2007 kan nedsættes til 43 pct., hvis der foreligger en overgangssaldo efter ABL § 45 A i det pågældende indkomstår, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 8 Spm. om årsagen til, at aktieindkomst fra udenlandske aktier indgår i den foreslåede regel om nedsættelse af beskatningen af aktieindkomst fra 45 pct. til 43 pct. i den foreslåede regel i 2.-6. pkt. i § 8a, stk. 1, i personskatteloven, når der jo ikke er sket ændring i selskabsbeskatningen for det udenlandske selskab, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 9 Spm. om det kan bekræftes, at beskatningen af aktieindkomst nedsættes fra 45 pct. til 43 pct., selv om aktieindkomsten hidrører fra avance på børsnoterede aktier, der ikke indgik i opgørelse af overgangssaldo pr. 1.1. 2007, hvis der er en overgangssaldo efter reglerne i den foreslåede § 45 A i ABL, der hidrører fra unoterede aktier, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 10 Spm. om at bekræfte det nævnte eksempel, hvor der af praktiske grund for alle årene er brugt 100.000 kr. som grænsen for, hvor aktieindkomsten beskattes med 45 pct. i stedet for 43 pct., til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 11 Spm. om, hvor mange felter for aktieindkomst vil den almindelige selvangivelse for personer indeholde for 2008, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 12 Spm. om bestemmelsen i den foreslåede § 45 A skal forstås således, at der skal opgøres en løbende overgangssaldo eller skal denne kun opgøres de år, hvor aktieindkomsten overstiger 100.000 kr. (reguleret), til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 13 Spm. om, hvorledes overgangssaldoen efter den foreslåede § 45 A i ABL skal selvangives? til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 14 Spm. om, SKAT løbende udarbejder en oversigt over henholdsvis: Saldoen på overgangssaldoen efter ABL § 45 A, de beløb, der skal belastes denne saldo, samt hvilken del af aktieindkomsten, der skal have beskatningen nedsat fra 45 pct. til 43 pct., til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 15 Spm. om SKAT efterfølgende kan korrigere opgørelsen af overgangssaldoen, f.eks. ved beskatningen af aktieindkomsten i forbindelse med afhændelsen af aktierne i 2012, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 16 Spm. om, hvilke digitale værktøjer SKAT vil stille til rådighed for skatteydere med positivovergangssaldo efter de foreslåede bestemmelser i ABL § 45 A, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 17 Spm. om den kan bekræftes, at overgangssaldoen efter ABL § 45 A skal reduceres hvert år med årets aktieindkomst, også de år, hvor der ikke sker reduktion af beskatning af aktieindkomst fra 45 pct. til 43 pct., til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 18 Spm. om det kan bekræftes, at overgangssaldoen efter ABL § 45 A

- skal reduceres med aktieindkomst fra udbytte udbetalt på aktier, der er anskaffet efter 1.1.2007, og således ikke indgår i opgørelsen af overgangssaldoen pr 1.1.2007, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 19 Spm. om det kan bekræftes, at overgangssaldoen efter ABL § 45 A skal reduceres med aktieindkomst fra aktieavance ved afståelse af aktier, der er anskaffet efter 1.1.2007, og således ikke indgår i opgørelsen af overgangssaldoen pr. 1.1.2007, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 20 Spm. om det kan bekræftes, at overgangssaldoen efter ABL § 45 A skal reduceres med aktieindkomst fra udbytte udbetalt på aktier, der pr. 1.1.2007 havde en mindre værdi end den skattemæssige anskaffelsesværdi, og således ikke indgår i opgørelsen af overgangssaldoen pr. 1.1.2007, og ministerens svar herpå
- 21 Spm. om det kan bekræftes, at overgangssaldoen efter ABL § 45 A skal reduceres med aktieindkomst fra aktieavance ved afståelse af aktier, der pr. 1.1.2007 havde en mindre værdi end den skattemæssige anskaffelsesværdi, og således ikke indgår i opgørelsen af overgangssaldoen pr 1.1.2007, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 22 Spm. om, hvad der sker med overgangssaldoen iflg. den foreslåede § 45 A til ABL, hvis skatteyder overdrager aktier, der har givet grundlag for saldoen på overgangssaldoen, til sine medarbejdere med skattemæssig succession efter reglerne i ABL § 35, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 23 Spm. om, hvad der sker med overgangssaldoen iflg. den foreslåede § 45 A til ABL, hvis skatteyder overdrager aktier, der har givet grundlag for saldoen på overgangssaldoen, til sine børn med skattemæssig succession efter reglerne i ABL § 34, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 24 Spm. om, hvorledes behandles aktieindkomst fra salg af tegningsretter omfattet af ABL § 25 i forhold til en eventuel overgangskonto efter ABL § 45 A, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 25 Spm. om, hvorledes opgøres den foreslåede overgangssaldo i ABL § 45 A, hvis en person har aktier i et børsnoteret selskab, og nogle aktier er anskaffet til en højere kurs end kursen 1.1.2007 og nogle af aktierne er anskaffet til en kurs under kursværdien 1.1.2007, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 26 Spm. om det kan bekræftes, at der med »aktiernes kursværdi pr. 1.1.2007« i det foreslåede stk. 3 menes den sidst noterede kurs inden 1.1.2007, typisk børskursen 30.12.2006, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 27 Spm. om overgangssaldo efter den foreslåede § 45 A i ABL skal opgøres efter stk. 3 (børsnoterede aktier) eller stk. 4 (unoterede aktier) for aktier noteret på Nasdaq, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 28 Spm. om overgangssaldo efter den foreslåede § 45 A i ABL skal opgøres efter stk. 3 (børsnoterede aktier) eller stk. 4 (unoterede aktier)

- for aktier noteret på First Nordic markedsplads, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 29 Spm. om en person, der er tildelt tegningsretter (warrants) skal omfattes af LL § 28 opgøre overgangssaldo efter ABL § 45 A på beholdning af disse tegningsretter pr. 1.1.2007, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 30 Spm. om en person, der er tildelt tegningsretter (warrants) skal omfattes af LL § 7 H opgøre overgangssaldo efter ABL § 45 A på beholdning af disse tegningsretter pr. 1.1.2007, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 31 Spm. om, hvordan en person, der har en beholdning af børsnoterede aktier og nogle unoterede aktier, skal opgøre overgangssaldo efter ABL § 45 A på beholdning pr. 1.1.2007 af båndlagte medarbejderaktier omfattet af LL § 7A, stk. 1, nr. 1, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 32 Spm. om, hvordan en person, der har en beholdning af børsnoterede aktier og nogle unoterede aktier, skal opgøre overgangssaldo efter ABL § 45 A på beholdning pr. 1.1.2007 af båndlagte medarbejderaktier omfattet af LL § 7A, stk. 1, nr. 2, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 33 Spm. om, hvorfor en person, der er fraflyttet Danmark, og har opgjort fraflytningsskat efter ABL § 38 ikke kan opgøre overgangssaldo efter ABL § 45 A, hvis den pågældende efterfølgende beskattes af aktieavancen efter ABL § 39, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 34 Spm. om, hvad der forstås ved regnskabsåret 2006, jf. begrebet »udløbet af regnskabsåret 2006« i forslag til stk. 4 i ABL § 45 A, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 35 Spm. om, hvad der forstås ved »selskabets regnskabsmæssige egenkapital« i forslag til stk. 4 i ABL § 45 A, den regnskabsmæssige egenkapital iflg. den af generalforsamlingen godkendte og til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen indsendte Årsrapport, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 36 Spm. om, der i »selskabets regnskabsmæssige egenkapital« skal medregnes afsat udbytte ultimo 2006, hvis der er kalenderårsregnskab, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 37 Spm. om der i »selskabets regnskabsmæssige egenkapital« skal medregnes afsat udbytte ultimo regnskabsåret 2005/06, hvis dette udbytte er udbetalt til aktionærene (deklareret) inden udgangen af 2006, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 38 Spm. om der ved opgørelse af den skattepligtiges andel af selskabets regnskabsmæssige egenkapital ved udløbet af regnskabsåret 2006 skal tages hensyn til forskellige aktieklasser, hvis selskabets aktiekapital er opdelt i forskellige aktieklasser, med forskellige økonomiske rettigheder, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 39 Spm. om at bekræfte, at en række selskaber ved aflæggelse af årsregnskabet for 2006 kan nå at foretage opskrivning af selskabets ejen-

- dom, og således opnå en større overgangssaldo efter ABL 45 A, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 40 Spm. om ministeren vil tillade, at selskaber, der ved lovforslagets fremsættelse den 18. april 2007 havde afsluttet og til E&S indsendt regnskab for regnskabsåret 2005/06, der skal danne grundlag for opgørelse af overgangssaldoen efter ABL § 45 A, kan få lov til at ændre regnskabet, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 41 Spm. om, hvorledes et holdingselskab efter gældende regnskabsregler skal opgøre aktier i datterselskab, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 42 Spm. om aktierne i et holdingselskab skal indgå i beregningen af overgangssaldoen efter ABL § 45 A på grundlag af Holdingselskabets regnskabsmæssig indre værdi uanset, hvordan aktierne i et datterselskab er opgjort, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 43 Spm. om at bekræfte, at regeringen som led i lettelse af de administrative byrder for erhvervslivet for nogen år siden ændrede reglerne for mindre holdingselskabers regnskabsmæssige behandling af aktier i datterselskaber, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 44 Spm. om at bekræfte, at selskaber, der har benyttet muligheden for at optage aktier i datterselskaber til kostpris alt andet lige vil have en betydelig lavere regnskabsmæssig værdi end hvis det brugte equity-metoden, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 45 Spm. om at bekræfte, at for aktionærer, der har aktier i et selskab, der er stiftet efter reglerne om skattefri virksomhedsomdannelse, så opgøres overgangssaldoen efter reglerne i ABL § 45 A som forskellen mellem aktuel regnskabsmæssig værdi og skattemæssig anskaffelses-sum, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 46 Spm. om en skatteyder, der har omdannet sin virksomhed til selskab pr. 1.1.2007 efter reglerne om skattefri virksomhedsomdannelse kan medregne de modtagne aktier i opgørelsen af Overgangssaldoen pr. 1.1.2007, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 47 Spm. om, hvorledes forholdes med overgangssaldoen efter ABL § 45 A, hvis det selskab, hvis aktier har dannet grundlag for overgangssaldoen pr. 1.1.2007, overdrages til et holdingselskab efter reglerne om skattefri aktieombytning efter ABL § 36 eller § 36A, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 48 Spm. om, hvorledes forholdes med overgangssaldoen efter ABL § 45 A, hvis det selskab, hvis aktier har dannet grundlag for overgangssaldoen pr. 1.1.2007, ophørspaltes efter reglerne i FUS §§ 15 a og b, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 49 Spm. om, hvorledes forholdes med overgangssaldoen efter ABL § 45 A, hvis det selskab, hvis aktier har dannet grundlag for overgangssaldoen pr. 1.1.2007, indgår i en skattefri fusion efter Fusionskatteloven som det indskydende selskab, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 50 Spm. om, hvorledes forholdes med overgangssaldoen efter ABL § 45 A, hvis aktierne, der har dannet grundlag for overgangssaldoen pr.

- 1.1.2007, overdrages til familiemedlem efter reglerne om skattefri succession, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 51 Spm. om erhververen af aktier vil, overtaget fra familiemedlem efter reglerne om skattefri succession, samtidigt overtage overdragerens overgangskonto efter ABL § 45 A, for den del, der er en konsekvens af aktiernes regnskabsmæssige merværdi pr. 1.1.2007, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 52 Spm. om, hvorledes indgår overgangskontoen efter ABL § 45 A, hvis skatteydere fraflytter Danmark og således bliver omfattet af ABL § 38, og betaler fraflytningsskat ved fraflytningen, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 53 Spm. om, hvorledes indgår overgangskontoen efter ABL § 45 A, hvis skatteydere fraflytter Danmark, og således bliver omfattet af ABL § 38, men først ved efterfølgende salg betaler fraflytningsskat jf. ABL § 39, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 54 Spm. om, hvorledes indgår overgangskontoen efter ABL § 45 A, hvis skatteydere fraflytter Danmark, og således bliver omfattet af ABL § 38, men får udsættelse med betalingen af fraflytningsskatten, og senere igen bliver skattepligtig til Danmark uden at have afhændet, de aktier, som skatteyder havde ved fraflytningen, og som havde en overgangssaldo efter ABL § 45 A, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 55 Spm. om, hvad årsagen er til, at der ikke skal beregnes overgangssaldo for investeringsbeviser i udloddende aktiebaserede investeringsforeninger, jf. stk. 5 i forslaget til ny § 45 A i ABL, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 56 Spm. om det kan bekræftes, at aktieindkomst i form af udbytte modtaget på aktier, der er omfattet af ABL § 44, og derfor ikke er medtaget i overgangssaldoen efter den foreslåede § 45 A i ABL, efter forslaget til stk. 5 i ABL § 45 A, ikke skal fragå på overgangssaldoen efter reglerne i det foreslåede stk. 2 til § 45 A i ABL, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 57 Spm. om det kan bekræftes, at aktieindkomst i form af udbytte modtaget fra udloddende aktiebaserede investeringsforeninger omfattet af ABL § 21, efter forslaget til stk. 5 i ABL § 45 A, ikke skal fragå på overgangssaldoen efter reglerne i det foreslåede stk. 2 til § 45 A i ABL, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 58 Spm. om det kan bekræftes, at aktieindkomst fra skattepligtig aktieavance fra afståelse af investeringsbeviser i en udloddende aktiebaserede investeringsforeninger omfattet af ABL § 21, efter forslaget til stk. 5 i ABL § 45 A, ikke skal fragå på overgangssaldoen efter reglerne i det foreslåede stk. 2 til § 45 A i ABL, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 59 Spm. om at bekræfte, at den foreslåede overgangssaldo i ABL § 45 A opgøres på grundlag af aktiebeholdningen pr. 1.1.2007, men ikke påvirkes af udloddet aktieudbytte og aktieavance i 2007, da reglen først har virkning fra 2008, til skatteministeren, og ministerens svar herpå



- 60 Spm. om at bekræfte det nævnte eksempel som er beskrevet i spørgsmålet, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 61 Spm. om at forklare baggrunden for den nævnte pointe nærmere, jf. svaret på S 4030, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 62 Spm. om svaret på S 4030 vedr. sammenhængen mellem selskabs-skattesatsen og transfer-priser betyder, at selskaberne blot skal ændre deres interne afregningspriser med 0,25 pct. for at kompensere for den lavere skattesats i forhold til »udbyttet« vedr. ikke markedsbestemte interne afregningspriser, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 63 Spm. om at oplyse, hvordan den del af besvarelse på S 4030, der vedrører ændring af finansieringsstrukturen, skal forstås i forhold til, hvad der skal være anledningen til denne ændrede finansieringsstruktur, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 64 Spm. om, at ministeren offentlig har tilkendegivet, at der er risiko for, at hvis reglerne forblev uændret ville Danmark indenfor en årrække gå glip af et skatteprovenu på op mod 15 mia. kr., hvordan har Skatteministeriet beregnet sig frem til dette potentielle provenutab, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 65 Spm. om at oplyse, om betragtningerne vedr. helt eller delvist fremmedkapitalfinansierede investeringer vil betyde, at der er fremmedkapitalfinansierede projekter i Danmark, der må forventes at blive skrinlagt eller flyttet til andre lande som følge af lovforslaget, til skatteministeren, og ministerens svar herpå