



SKATTEMINISTERIET

J.nr. 2009-460-0025

Dato: 07.05.09

Til

Folketinget - Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 335 af 22. april 2009 (Alm. del).

Kristian Jensen

/Lise Bo Nielsen

Spørgsmål: Ministeren bedes kommentere henvendelsen af 3. april 2009 fra Dahl Herning A/S, jf. SAU alm.del – bilag 265.

Svar: Henvendelsen af 3. april 2009 fra advokatfirmaet Dahl, Herning angår ændringerne i lov nr. 98 af 10. februar 2009 vedrørende aktieavancebeskatningslovens § 19 med definitionen af begrebet investeringsselskab.

Advokatfirmaet nævner, at loven medfører en udvidelse af denne regels anvendelsesområde.

Advokatfirmaet nævner, at et selskab, som skifter karakter til investeringsselskab som følge af den ændrede formulering af § 19, undergives en anderledes beskatning. Fra at være undergivet almindelig selskabsbeskatning, bliver selskabet nu fremadrettet fritaget for selskabsbeskatning, jf. selskabsskatteovens § 3, stk. 1, nr. 19.

Advokatfirmaet nævner, at der hverken i lovforslag L 23 til den nævnte lov, i ministersvarene eller i de i øvrigt foreliggende høringssvar synes at være taget præcis stilling til konsekvenserne af dette, for så vidt angår aktionærene i et selskab, som skifter karakter.

Advokatfirmaet nævner, at det i tidligere administrativ praksis er antaget, at det pågældende karakterskifte ikke udløser skattemæssige konsekvenser for aktionærene. Firmaet har vedlagt to afgørelser fra 1994 og 1998, hvoraf det fremgik, at karakterskifte fra at være almindeligt skattepligtigt til at blive skattefritaget ikke fik konsekvenser for aktionærene.

Advokatfirmaet er dog opmærksom på, at som ikrafttrædelsesbestemmelsen i lov nr. 98 er formuleret, synes karakterskiftet at skulle medføre en afståelsesbeskatning.

Advokatfirmaet mener, at hvis lovændringen skal forstås, så karakterskiftet for et selskab medfører en afståelsesbeskatning hos dets aktionærer, er der i en række situationer tale om en bebyrdende og retssikkerhedsmæssig betænkelig ændring. For det første har aktionærene ingen indflydelse på karakterskiftet. For det andet vil aktionærene ikke opnå noget provenu ved karakterskiftet, idet de fortsat ejer aktier i det samme selskab. For det tredje bliver aktionærene tvunget til at blive beskattet af gevinst, der er optjent på aktierne her og nu.

I givet fald bør der efter advokatfirmaets opfattelse være en overgangsregel, som sikrer, at aktionærene ikke ”brandbeskattes” – f.eks. ved henstand indtil afståelse af aktierne.

Advokatfirmaet anbefaler derfor en reparation i forbindelse med skattereformen.

Jeg vil hertil først svare, at betydningen af de to afgørelser fra 1994 og 1998 allerede blev væsentligt reduceret i forbindelse med indførelsen af begrebet investeringsselskab ved lov nr. 407 af 1. juni 2005. Denne lov indførte en regel i den daværende aktieavancebeskatningslovs § 9, stk. 6, om, at et selskabs skift af status fra at være omfattet af almindelig skattepligtigt til at blive et skattefrit investeringsselskab medfører afståelsesbeskatning hos aktionærene i det pågældende selskab. Aktionærene anses for at have afstået aktierne i sel-

skabet på det tidspunkt, som ændringen har virkning fra, til handelsværdien på dette tidspunkt. Reglen findes i dag i aktieavancebeskatningslovens § 33, stk. 2.

Baggrunden for reglen er, at udbytte og gevinst/tab på aktier i et investeringsselskab, der er fritaget for beskatning, behandles skattemæssigt væsentligt forskelligt i forhold til udbytte og gevinst/tab på aktier i et selskab, der er omfattet af selskabsbeskatning.

For det første gælder, at en persons udbytte og gevinst/tab på aktier i et selskab, der er omfattet af selskabsbeskatning, bliver behandlet som aktieindkomst. En persons udbytte og gevinst/tab på aktier i et skattefrit investeringsselskab behandles derimod som kapitalindkomst. Kapitalindkomst beskattes med en højere skattesats end aktieindkomst.

For det andet gælder, at en aktionærs gevinst eller tab på aktier i et selskab, der er omfattet af selskabsbeskatning, bliver beskattet eller medfører tabsfradrag i det år, hvor aktierne afstås, efter de relevante regler. En aktionær i et skattefrit investeringsselskab bliver derimod løbende beskattet af hvert års værdistigning, henholdsvis får fradrag for hvert års værdifald, på aktierne, selv om vedkommende ikke afstår aktierne i det pågældende år.

§ 33, stk. 2, har altså bl.a. til formål at sikre, at en persons allerede optjente latente gevinst på aktier i et skattepligtigt selskab ikke skifter fra at være anset som aktieindkomst til at blive anset som kapitalindkomst, fordi selskabet skifter status til et skattefrit investeringsselskab.

Lov nr. 98 af 10. februar 2009 (lovforslag L 23) udvider definitionen af begrebet investeringsselskab. Hovedformålet var, at ændringen skulle omfatte visse udenlandske selskaber i lande eller områder med lav beskatning, men ændringen omfatter også danske selskaber, fordi EU-retten forhindrer forskelsbehandling mellem danske og udenlandske selskaber.

I loven blev der indsat en regel i § 10, stk. 9, som medfører, at en aktionær i et selskab, der skifter status som følge af loven, skal opgøre den latente gevinst eller tab på aktier, som aktionæren havde anskaffet før begyndelsen af indkomståret 2009. Gevinst eller tab opgøres i indkomståret 2008 som forskellen mellem værdien ved udgangen af 2008 og anskaffelsessummen. For personer medregnes gevinst eller tab til aktieindkomst. Gevinst eller tab henføres til indkomståret 2009.

Reglen tager ikke højde for, at det selskab, som skifter status, eller aktionæren kan have forskudt indkomstår, og at indkomståret 2009 kan være påbegyndt allerede i kalenderåret 2008.

I overensstemmelse med det almindelige princip, som nævnt i aktieavancebeskatningslovens § 33, tages der udgangspunkt i selskabets indkomstår.

Det var ikke meningen, at der skal ske beskatning af en latent gevinst i kalenderåret 2008. Reglen skal derfor fortolkes således, at hvis det selskab, som skifter status til investeringsselskab, har bagudforskudt indkomstår, anvendes aktionærens indkomstår.

Hvis aktionæren også har bagudforskudt indkomstår, sker beskatningen den 1. januar 2009.

Loven indsatte desuden en ny regel i aktieavancebeskatningslovens § 46, stk. 15, om tilfælde, hvor en aktionær konstaterer et tab på aktier i et selskab, som skifter status. Den nye regel medfører, at hvis aktionæren ikke kan udnytte fradraget for dette tab, modregnes tabet i det følgende års beskatning af urealiseret værdistigning (eller forøger det følgende års urealiserede værditab).