



SKATTEMINISTERIET

J.nr. 2009-511-0038

Dato: 19. maj 2009

Til

Folketinget - Skatteudvalget

L 202 - Forslag til Lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven og forskellige andre love (Harmonisering af selskabers aktie- og udbyttebeskatning m.v.).

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 37 af 18. maj 2009. Spørgsmålet er stillet efter ønske af Klaus Hækkerup (S).

Kristian Jensen

/ Lise Bo Nielsen

Spørgsmål 37

Med henvisning til bestemmelserne om porteføljeaktier og 10 pct. grænsen bedes ministeren oplyse, om f.eks. tre andelskasser, der hver især ejer 6, 3 henholdsvis 3 pct. kan slå sig sammen og danne et holdingselskab (der herefter tilsammen ejer 12 pct.), hvorefter en eventuel avance ved realisation kan tages ud skattefrit.

Svar

Eksemplet i spørgsmålet vil kunne være omfattet af den værnsregel i lovforslaget, der skal forhindre selskaber, fonde og foreninger m.v., herunder andelskasser, i at omgå kravet om ejerskab af mindst 10 pct. af aktiekapitalen. Hvis selskabs-, fonds-, eller foreningsaktionærer som mellemlid indsætter et fælles holdingselskab, som er uden reel økonomisk virksomhed, vil aktionærerne blive anset for at eje de underliggende aktier direkte.

Hvis holdingselskabet i eksemplet er uden reel økonomisk virksomhed, vil de tre andelskasser således blive anset for at eje de underliggende porteføljeaktier direkte, hvorfor aktieavancer og aktieudbytter vil være skattepligtige for andelskasserne.

Det skal bemærkes, at uden værnsreglen vil kravet om ejerskab af 10 pct. af aktiekapitalen let kunne omgås, hvorved beskatningen af porteføljeaktier i mange tilfælde vil være illusorisk.