

  
Skatteministeriet

17. marts 2014  
J.nr. 13-0172525

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 81 - Forslag til Lov om ændring af fusionsskatteloven, selskabsskatteloven, kildeskatteloven og aktieavancebeskatningsloven. (Indgreb mod omgåelse af udbyttebeskatningen i forbindelse med kontante udligningssummer).

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 3af 13. marts 2014.

Morten Østergaard

/ Lise Bo Nielsen

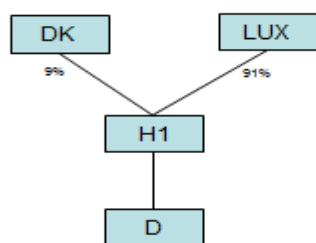
### Spørgsmål

Ministeren bedes kommentere henvendelsen af 28. februar 2014 fra Deloitte, jf. L 81 – bilag 9.

### Svar

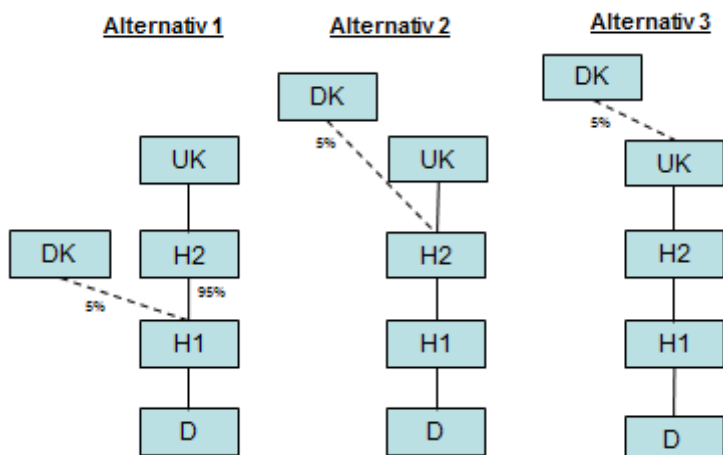
Deloitte har stillet spørgsmål om, hvornår en aktionær kan foretage delsalg af en aktiepost uden udbyttebeskatning. Spørgsmålet er illustreret ved tre alternative overdragelsesmuligheder, hvortil der er knyttet nogle supplerende spørgsmål.

Ejerstruktur før salg



Det danske selskab (DK) ejer 9 pct. af aktierne i det danske selskab H1, mens de resterende aktier er ejet af et selskab i Luxembourg. Det danske selskab H1 ejer alle aktierne i det danske driftsselskab, selskab D.

Ejerstruktur efter salg



#### Skattemæssige konsekvenser - alternativ 1

Det danske selskab (DK) sælger 4 pct. af aktierne i H1 til H2 (tomt selskab) og vederlægges udelukkende med en kontant salgssum på 40 mio. kr. DK bevarer således 5 pct. af aktierne i H1.

Deloitte spørger, om den kontante afståelsessum på 40 mio. kr. skal behandles i henhold til aktieavancebeskatningslovens § 4 C som skattefri aktieavance vedrørende skattefrie porteføljeaktier.

#### Kommentar

Det kan bekræftes, idet det lægges til grund, at selskabet (DK) ikke i øvrigt ejer aktier i koncernen.

#### Skattemæssige konsekvenser - alternativ 2

Det danske selskab (DK) sælger hele sin aktiepost i H1 til H2 (tomt selskab) og vederlægges med 40 mio. kr. kontant og aktier i H2. H2 er et tomt selskab.

Deloitte spørger, om den kontante afståelsessump på 40 mio. kr. skal beskattes som udbytte, og om H2 skal foretage indeholdelse af udbytteskat i de 40 mio. kr.?

#### Kommentar

Det kan bekræftes, at den del af afståelsessummen, der vederlægges kontant med 40 mio. kr., anses som udbytte fra det købende selskab H2. H2 er forpligtet til at indeholde udbytteskat efter reglerne i kildeskattelovens § 65.

I den forbindelse bemærkes, at der ved det fremsatte ændringsforslag til selskabsskattelovens § 2 D, stk. 2, 2. pkt., gives mulighed for, at der ikke sker udbyttebeskatning i en situation, hvor der fortsat ejes aktier i det selskab, hvori der overdrages aktier m.v., jf. alternativ 1. Dette er en fravigelse af det overordnede princip i reglerne om, at der skal ske beskatning i de situationer, hvor aktionæren beholder sin indflydelse via aktier i koncernen. Ændringsforslaget imødekommer et særligt ønske om, at der gives mulighed for, at der kan ske delsalg fx i forbindelse med en børsnotering.

#### Skattemæssige konsekvenser - alternativ 3

Det danske selskab (DK) sælger hele sin aktiepost i H1 til H2 og vederlægges med 90 mio. kr. kontant. Det er samtidig aftalt, at DK skal geninvestere 50 mio. kr. til køb af aktier i det engelske selskab (UK).

Deloitte spørger, om hele den kontante afståelsessump på 90 mio. kr. beskattes som udbytte, eller om det alene er de 40 mio. kr., der ikke geninvesteres i det engelske selskab, der skal beskattes som udbytte? Der spørges endvidere om, hvilket selskab, der skal foretage indeholdelse af udbytteskat?

#### Kommentar

Udbyttebeskatningen omfatter de 40 mio. kr., der ikke geninvesteres. Det købende selskab H2 skal foretage indeholdelse af udbytteskat. Der kan supplerende henvises til kommentaren til alternativ 2.