



Skatteministeriet

16. november 2020
J.nr. 2018-4003

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 29 - Forslag til Lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven og forskellige andre love (Beskatning ved overdragelse af erhvervsvirksomheder til erhvervsdrivende fonde).

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 5 af 11. november 2020.

Morten Bødskov

/ Lise Bo Nielsen



Spørgsmål

Ministeren bedes kommentere henvendelsen af 10. november 2020 fra KPMG Acor Tax, jf. L 29 – bilag 6.

Svar

KPMG Acor Tax henviser i sin henvendelse til besvarelsen af spm. 1, hvor KPMG Acor Tax havde bedt om, at det bekræftes, at det vil være i overensstemmelse med den foreslåede bestemmelse i ligningslovens § 16 A, stk. 4, nr. 4, at en fond ved siden af sit almennyttige formål kan have et sideordnet vedtægtsmæssigt formål.

KPMG Acor Tax henviser i den forbindelse til afgørelsen i SKM2018.79.SR, og spørger, om det vejledende kan oplyses, at det erhvervsmæssige formål, der er angivet i afgørelsen i SKM2018.79.SR, ikke er en erhvervsmæssig aktivitet, som udelukker, at der kan opnå en godkendelse fra Skatterådet, i overensstemmelse med lovforslagets § 5, nr. 2.

Kommentar

Som nævnt i besvarelsen af spm. 1 kan en fond, ved anvendelse af den foreslåede nye bestemmelse i ligningslovens § 16, A, stk. 4, nr. 4, have erhvervsmæssige aktiviteter, uden at det i sig selv udelukker, at der kan opnås godkendelse fra Skatterådet. Det fremgår ligeledes af besvarelsen, at det er hensigten, at vurderingen af, om der skal meddeles tilladelse efter den foreslåede bestemmelse, vil skulle foretages i overensstemmelse med Skatterådets hidtidige praksis ved anmodninger om bindende svar ifm. de skattemæssige konsekvenser for hovedaktionæren af en overdragelse af et holdingselskabs aktier til en almennyttig fond.

Det fremgår desuden af lovforslagets bemærkninger, at et eksempel, hvor der fremover vil kræves en forudgående tilladelse fra Skatterådet, for at aktierne kan overdrages skattefrit for hovedaktionæren, vil være overdragelse af aktier til en fond med et almennyttigt formål, som fx en fond, hvis formål er at bidrage med beløb til indkøb af hospitalsudstyr til hospitalerne. I den forbindelse nævnes konkret afgørelsen i SKM2018.79.SR.

Som det også fremgår af besvarelsen på spm. 1 beror det på en konkret vurdering af alle elementer i den enkelte sag, hvorvidt en fond lever op til de angivne betingelser. Det er således ikke muligt generelt at udtale sig om, hvilke formål der må anses for diskvalificerende. Det vil afhænge af de konkrete forhold i den enkelte sag. I den forbindelse vil Skatterådets hidtidige praksis blive inddraget, herunder Skatterådets afgørelse i SKM2018.79SR.