



Skatteministeriet

22. november 2023
J.nr. 2022 - 13403

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 5 - Forslag til Lov om en ekstraskat for visse koncernenheder (minimumsbeskatningsloven).

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 11 af 10. november 2023.

Jeppe Bruus

/ Søren Schou

Spørgsmål

Vil ministeren redegøre for, hvorvidt ordningen efter selskabsskatteloven § 3, stk. 4, er en fradragsberettiget udlodning, jf. minimumsbeskatningsloven § 20?

Svar

Selskabsskattelovens § 3, stk. 4, kan anvendes af fonde, der er skattepligtige efter fondsbeskatningsloven, og foreninger mv., der er skattepligtige efter reglerne om foreningsbeskatning i selskabsskatteloven, når de pågældende fonde og foreninger mv. ejer den alt-overvejende del af et selskab, dvs. mindst 75 pct. af selskabskapitalen. Reglen indebærer, at indkomsten i selskabet er skattefri, i det omfang den udloddes til fonden eller foreningen mv. og her uddeles til almenvelgørende eller på anden måde almennyttige formål.

Lovforslagets § 20 vil skulle finde anvendelse på de ultimative moderselskaber, der er omfattet af en skattemæssig ordning, hvor beskatningen af enhedens resultat primært sker hos deltagerne, idet udlodninger af selskabets overskud er fradragsberettigede. Den vil indebære, at et ultimativt moderselskab, som er omfattet af en ordning med fradrag for udlodninger, under nærmere fastsatte betingelser vil kunne nedsætte den kvalificerede indkomst med de udlodninger, der er foretaget i det relevante regnskabsår.

Der skal være tale om en skattemæssig ordning, der er udformet med henblik på, at beskatningen sker på et enkelt niveau hos selskabsdeltagerne ved, at overskudsudlodninger er fradragsberettigede, jf. lovforslagets § 20, stk. 6, nr. 1. Ordningen i selskabsskattelovens § 3, stk. 4, vurderes ikke at være en sådan ordning, da udlodninger ikke generelt er fradragsberettigede for selskabet. Der er alene fradragsret for de udlodninger, som fonden anvender til uddeling eller hensættelser til uddeling til almenvelgørende eller på anden måde almennyttige formål. Andre udlodninger til fonden - og udlodninger til eventuelle andre aktionærer - er ikke fradragsberettigede for selskabet. Der er således ikke tale om en skatteordning, hvor selskabets udlodninger generelt er fradragsberettigede for selskabet og beskattes hos fonden eller foreningen.

Det vil endvidere være en forudsætning for anvendelsen af lovforslagets § 20, at selskabet er ultimativt moderselskab i koncernen. Medmindre fonden eller foreningen mv. er en undtaget enhed, vil den almindeligvis være koncernens ultimative moder, idet den som nævnt skal eje mindst 75 pct. af kapitalen i det selskab, der foretager udlodningerne.

Det bemærkes i den forbindelse, at kommentaren i høringsskemaet (bilag 1 til lovforslaget) til KPMG Acor Tax vedrørende moderfonde, der efter årsregnskabslovens § 111 vælger at undlade at udarbejde et konsolideret koncernregnskab, ikke kan anses for korrekt. I kommentaren anføres, at reglen om tvungen konsolidering (deemed consolidation) i lovforslagets § 4, nr. 6, litra d, ikke finder anvendelse, da årsregnskabsloven vil være en almindeligt anerkendt regnskabsstandard i minimumsbeskatningslovens forstand.

OECD's sekretariat har imidlertid oplyst, at denne fortolkning af den bagvedliggende bestemmelse i OECD's modelregel ikke er korrekt, idet reglen om tvungen konsolidering vil skulle finde anvendelse, når fonden ikke indgår i konsolideringen som følge af et fravalg. Dette forventes at blive præciseret i en kommende opdatering af OECD's kommentarer til modelreglerne og vil også blive præciseret i et ændringsforslag til 2. behandlingen af lovforslaget.