

Hørings svar

13. oktober 2015

Vedrørende høring om forslag til lov om ændring af lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v., aktieavancebeskatningsloven og forskellige andre love samt ophævelse af lov om investeringsfonds (Justering af erhvervsbeskatningen og tilpasning i forhold til EU-retten m.v.)

Skatteministeriet har ved mail af 5. oktober 2015 bedt om DVCA's bemærkninger til forslag til Lov om ændring af lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v., aktieavancebeskatningsloven og forskellige andre love samt ophævelse af lov om investeringsfonds (Justering af erhvervsbeskatningen og tilpasning i forhold til EU-retten m.v.)

Skatteministeriets udkast til lovforslag giver DVCA anledning til følgende bemærkninger:

1.

Lovforslaget indeholder ingen bestemmelser om virkningstidspunkt, men kun om ikrafttræden (§16). Da mange af forslagene allerede er gældende ret, som følge af EU-rettens forrang, burde dette angives i bemærkningerne, ligesom det efter DVCA's opfattelse var relevant, at angive hvilke frister, der gælder for anmodning om genoptagelse.

2.

Nedsættelse af indkomstskatten til 22 % på udbytter for begrænset skattepligtige selskabs- (portefølje)aktionærer (lovforslagets punkt 3.4) bør ledsages af en tilsvarende nedsættelse af kildeskatten efter KSL § 65 til 22 %. Ellers vil en udenlandsk aktionær, herunder EU-aktionær, blive urimeligt forskelsbehandlet, da den pågældende aktionær skal søge om refusion af de 5 % - point, som er forskellen til 22 %. For renter og royalties følger det rigtige princip allerede af KSL §§ 65c og 65d.

Det følger af lovforslagets § 3, at udvidelsen af datterselskabsaktiebegrebet i aktieavancebeskatningslovens § 4A således, at det også omfatter aktier i selskaber, der er hjemmehørende uden for EU eller i en stat, med hvilken Danmark ikke har indgået en dobbeltbeskatningsoverenskomst (hvilket gør udbytter - indgående udbytter - fra sådanne aktier i selskaber, der er beliggende i tredjelande, skattefri for danske selskaber). Det følger videre af lovforslaget, at dette ikke giver ministeriet anledning til at foretage den tilsvarende tilpasning for udgående udbytter på datterselskabsaktier, dvs. ved en ændring af selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra c. Det fremgår således af forslaget pkt. 10.3, at det er vurderingen, at bestemmelserne om kapitalens fri bevægelighed ikke finder anvendelse over for aktionærer, der investerer i et dansk selskab.

DVCA forstår dette på den måde, at Skatteministeriet er af den opfattelse, at det ved udgående udbytter fra datterselskabsaktier (dvs. til aktionærer, der ejer mindst 10 % af aktiekapitalen) EU-retligt er et spørgsmål om etableringsfriheden, der som bekendt ikke finder anvendelse over for tredjeland. DVCA står uforstående over for, hvori forskellen består ved indgående og udgående udbytter, idet der i begge tilfælde er tale om den principielt samme nationale regel - reglen om datterselskabsaktier - der finder anvendelse, dvs. alene et spørgsmål om, hvorvidt udbyttmodtageren ejer mindst 10 % af aktierne. Reglen gælder således i begge situationer for almindelige investeringer, ikke kun etableringer.

Der ses derfor ikke umiddelbart at være nogen grund til at antage, at udgående udbytter vedrørende datterselskabsaktier skal bedømmes under etableringsfriheden, mens det er kapitalens fri bevægelighed, der gælder ved indgående udbytter, og DVCA skal derfor anmode om en uddybende forklaring, såfremt ministeriet ikke ændrer forslaget i overensstemmelse hermed.

3.

Det er glædeligt, at det bliver enklere for danske virksomheder at indgå i joint ventures i lande, som ligger uden for EU og, som ikke har en dobbeltbeskatningsaftale med Danmark (lovforslagets punkt 2.2).

Med venlig hilsen
DVCA
Jannick Nytoft
Adm. direktør