

Regeringens skattelypakke - forslag i høring

Forslaget er en del af regeringens indsats mod skattely

Regeringen har netop præsenteret sin skattelypakke, der indeholder forslag til nye regler om udenlandske "trusts", om indførelsen af en international omgåelses-klausul og om reglerne for bindende svar i relation til værdiansættelse af aktiver.

Der er tale om et forslag i høring, men reglerne er en del af den aftale, regeringen indgik med Dansk Folkeparti, SF og Enhedslisten om en styrket indsats mod skattely. Der forventes derfor kun mindre justeringer af forslaget frem mod vedtagelsen.

1. Lovforslaget i hovedtræk

Lovforslaget indeholder i hovedtræk følgende tre elementer:

- Skat på stifteren af og indskydere i trusts, som skal gøre det mindre attraktivt at anvende trusts og visse udenlandske fonde til at undgå dansk beskatning.
- Mulighed for at tilbagekalde bindende svar om værdien af aktiver, hvis det efterfølgende viser sig, at værdisætningen ikke var korrekt.
- Indførelse af en international omgåelsesklausul i dansk skattelovgivning.

Det er hensigten, at lovændringerne skal gælde fra den 1. juli 2015. Lovforslaget om indførelse af en international omgåelsesklausul skal dog allerede gælde fra den 1. maj 2015.

I det følgende er de tre elementer i lovforslaget uddybet.

2. Skat på indskydere og stiftere af trust

I henhold til lovforslaget foreslås det, at stiftere af og indskydere i trusts skal beskattes af den løbende indkomst i trusten.

Tilsvarende regler skal gælde for stiftere af og indskydere i udenlandske fonde, hvor der ikke er lovgivningsmæssigt krav om definitiv og effektiv udskillelse af formuen.

Stiftere og eventuelt indskydere vil blive beskattet, som om der fortsat er adgang til formuen, og afkastet i trusten/fonden vil blive fordelt forholdsmæssigt mellem stiftere og indskydere i forhold til det indskudte beløb.

Den danske skat nedsættes (credit) med den skat, som trusten eller fonden måtte betale af indkomsten.

Den foreslåede beskatning af stifter/indskyder ændrer ikke på beskatningen af trusts, der måtte være dansk skattepligtige, eller på beskatningen af trustee eller af de begunstigede i trusten, hvis disse er dansk skattepligtige. Herved kan der opstå en dobbeltbeskatning.

Reglerne om, at stifter eller indskyder beskattes af indkomsten i trusten og visse fonde gælder dog ikke, hvis der er tale om trusts/fonde til velgørende eller almennyttige formål, eller hvis der er tale om kommercielle trusts/fonde anvendt som kollektiv investeringsforening eller pensionsopsparing.

Reglerne gælder for trusts og visse udenlandske fonde, der er stiftet den 1. juli 2015 eller senere, eller hvor der foretages indskud den 1. juli 2015 eller senere.

Samtidig ophæves den nugældende regel om, at der skal betales en afgift af indskud i visse udenlandske trusts/fonde.

Bemærkninger

Reglerne medfører, at danske skatteydere ikke bør stifte eller indskyde midler i udenlandske trusts og fonde, hvor der ikke er lovgivningsmæssigt krav om definitiv og effektiv udskillelse af formuen fra og med den 1. juli 2015.

Reglerne rammer bredt og er formuleret således, at også trusts og i visse tilfælde fonde, hvor der rent faktisk er sket en definitiv og effektiv udskillelse af formuen, bliver omfattet af reglerne.

Loven indeholder ikke en præcis definition af trusts og det må derfor forventes, at der kan opstå usikkerhed om fortolkningen af dette.

Det fremgår ikke klart af lovforslaget, om stiftere og indskydere kun er de skatteydere, der er omfattet af Kildeskattelovens § 1 mv., det vil sige danske skattepligtige personer mv., eller om det også omfatter udenlandsk skattepligtige personer mv. Dette har betydning ved fordeling af afkast mellem stiftere/indskydere, idet det ikke synes rimeligt, at en dansk stifter/indskyder skal beskattes af hele afkastet, hvis en del af indskuddet er sket fra en udenlandsk skatteyder.

Der kan endelig stilles spørgsmål ved, om reglerne er i overensstemmelse med EU-retten - særligt proportionalitetsprincippet. Stiftere af og indskydere i eksempelvis trusts og udenlandske fonde, der 100% svarer til danske fonde, kan således blive omfattet af reglerne og blive beskattet hårdere, end hvis stiftere eller indskydere havde indskudt midler i en dansk fond.

3. Tilbagekaldelse af bindende svar

I henhold til de nugældende regler kan der gives bindende svar om blandt andet værdien af aktiver. Sådanne bindende svar kan være relevante ved flytning både ind og ud af landet, og hvor der påtænkes at overdrage aktiver mellem interesseforbundne parter.

I henhold til de nugældende regler er et bindende svar som udgangspunkt bindende for SKAT i 5 år.

I henhold til lovforslaget kan skattemyndighederne se bort fra et bindende svar, hvis værdien inden for den normale ligningsfrist overstiger værdien i det bindende svar med mindst 30% og med mindst 1 mio.kr.

Et bortfald af det bindende svar vil ikke automatisk udløse beskatning, idet der kan være mellemliggende forhold, som kan begrunde den konstaterede højere værdi. Skatteyderen vil i stedet blive stillet som om, der ikke var afgivet et bindende svar. De processuelle regler, herunder ligningsfrist, bevisbyrdefordeling og adgang til domstolsprøvelse, vil gælde uændret.

Det foreslås endvidere, at der skal gælde en maksimal gyldighedsperiode på 6 måneder for bindende svar om værdien af aktiver.

Bemærkninger

Forslaget øger retsikkerheden for danske virksomheder, der ønsker at flytte aktiver ud af eller ind i Danmark. Dette er uhensigtsmæssigt.

Det fremgår ikke klart af forslaget, hvem og hvordan det skal sandsynliggøres, at værdien afviger med mere end 30% og mere end 1 mio.kr. fra det bindende svar. Det må antages, at lovforslaget lægger op til, at SKAT efter eget skøn kan foretage denne vurdering. Det er vide skønsmæssige beføjelser at give SKAT, og det giver ringe retssikkerhed for skatteyder.

Konsekvensen af de nye regler bliver formentlig, at bindende svar ikke egner sig til at afklare den skattemæssige værdi af aktiver.

4. International omgåelsesklausul

Den 27. januar 2015 vedtog EU-Rådet en ændring af moder-/datterselskabsdirektivet, der indeholder en omgåelsesklausul.

Dette medfører, at Danmark skal implementere en sådan omgåelsesklausul i dansk skat-
telovgivning for at hindre misbrug af direktivet.

I henhold til det fremsatte lovforslag indføres der derfor en omgåelsesklausul, hvor en skatteyder ikke er beskyttet af moder-/datterselskabsdirektivet, hvis der er tale om et eller flere ikke-reelle arrangementer, hvor hovedformålet eller ét af hovedformålene er at opnå en skattefordel, som virker mod direktivets indhold eller formål. I relation til moder-/datterselskabsdirektivet vil omgåelsesklausulen typisk gælde, hvor der er indsat et holdingselskab i strukturen med det formål at reducere eller eliminere udbytteskatterne.

Der er ikke tale om omgåelse i det omfang, arrangementerne er foretaget af velbegrundede kommercielle årsager.

I henhold til lovforslaget indføres omgåelsesklausulen også i dansk ret for rente-/royaltydirektivet og fusionsskattedirektivet. Disse direktiver giver også mulighed for at afskære skattepligtige fra at opnå skattelempler efter direktiverne, hvis transaktionerne er i modstrid med nationale eller aftalebaserede omgåelsesklausuler.

Som supplement til omgåelsesklausulen i forhold til EU-direktiverne indføres der også en omgåelsesklausul til modvirkning af misbrug ved anvendelse af dobbeltbeskatningsoverenskomsterne. Det er SKATs holdning, at omgåelsesklausulen har virkning også for allerede indgåede dobbeltbeskatningsoverenskomster, uanset om der er hjemmel til en sådan i dobbeltbeskatningsoverenskomsten.

Uanset at der ikke er anvendt den samme formulering af omgåelsesklausulerne i henholdsvis EU og i OECD, er det SKATs vurdering, at der ikke er væsentlig forskel på de to omgåelsesklausuler.

I henhold til forslaget skal omgåelsesklausulerne finde anvendelse fra og med den 1. maj 2015.

Bemærkninger

Omgåelsesklausulen i relation til EU-reglerne svarer til formuleringen i det netop vedtagne moder-/datterselskabsdirektiv. Det er ikke overraskende, at regeringen og støttepartierne ønsker at udvide omgåelsesklausulen til også at omfatte reglerne i rente-/royaltydirektivet og fusionsskattedirektivet.

Det nærmere anvendelsesområde for omgåelsesklausulen er ikke klart, og ved internationale omstruktureringer, udbytte og rentebetaling er der derfor udvises påpasselighed.

Hvis du har spørgsmål, er du velkommen til at kontakte din lokale skatterådgiver eller Erik Banner-Voigt på email: ebannervoigt@deloitte.dk.