

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

KRONPRINSESSEGADE 28
1306 KØBENHAVN K
TLF. 33 96 97 98
FAX 33 36 97 50

DATO: 29. april 2008
J.NR.: 04-014102-08-0429
REF.: rmm-hfe

pskerh@skm.dk

Høring over udkast til forslag til lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven, selskabsskatteoven og forskellige andre love – L 181

Ved e-mail af 15. april 2008 har Skatteministeriet anmodet om Advokatrådets bemærkninger til ovennævnte udkast.

Udkastet har været behandlet i Advokatrådets Lovudvalg. Advokatrådet har følgende bemærkninger:

Generelt

Generelt forekommer det ud fra et retssikkerhedssynspunkt uheldigt at samle en masse indbyrdes uafhængige enkeltforhold under samme lovforslag. Det bliver hurtigt meget uoverskueligt og forvirrende.

Lovforslagets § 1, nr. 2

Det foreslås her, at afslutningspassussen ”og andre værdipapirer, der kan konverteres til aktier eller værdipapirer som nævnt i stk. 2”, skal udgå. I de almindelige bemærkninger, er der anført, at baggrunden herfor er, at der ellers ville være risiko for en udvanding af den foreslåede indførsel af skattepligt ved selskabets afståelse af konvertible obligationer efter en ejertid på mindst 3 år. Yderligere er reglen om konvertering af andre værdipapirer ikke afgrænset tilstrækkelig præcist.

I de almindelige bemærkninger på side 6, afsnit 2.1. er en konvertibel obligation defineret. Definitionen er hentet fra aktieselskabslovens § 41, stk. 1. Der findes ikke en tilsvarende selskabsretlig definition i anpartsselskabsloven. I forarbejderne til anpartsselskabsloven, jf. FT 1995-96 tillæg A, side 3.999, 1. spalte, er dog anført, at det ikke er hensigten, at der skal sluttes modsætningsvist. Et anpartsselskab bestemmer selv sin finansieringsmetode, hvorfor konvertible obligationer derfor naturligvis også kan udstedes i anpartsselskaber.

Ved lovforslagets § 1, nr. 2 fjernes henvisningen til stk. 2. I aktieavancebeskatningsloven § 1, stk. 2, står der, at lovens regler om aktier finder tilsvarende anvendelse på ”anpartner i anpartsselskaber”.

Det er næppe hensigten, at konvertible obligationer i danske anpartsselskaber fremover ikke skal være omfattet af aktieavancebeskatningslovens regelsæt. Dette vil imidlertid være tilfældet med den pågældende lovændring.

Det foreslås derfor, at stk. 3 omformuleres til følgende: ”Endvidere finder lovens regler om aktier tilsvarende anvendelse på konvertible obligationer i både aktie- og anpartsselskaber”.

Herved undgås enhver tvivl om, at konvertible obligationer i anpartsselskaber fortsat vil være omfattet af aktieavancebeskatningsloven.

Lovforslagets § 1, nr. 4

Det bør anføres direkte i lovteksten til aktieavancebeskatningsloven § 9 A, stk. 1 og 2, at bestemmelsen vedrører ”gevinst ved afståelse, *herunder indfrielse* af konvertible obligationer.....” Herved præciseres lovteksten i overensstemmelse med forarbejderne.

Lovforslagets § 2, nr. 3 – Skattemæssig selskabskvalifikation

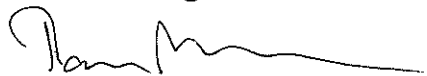
Med forslaget til ny selskabsskatte-loven § 2 C, introduceres endnu et nyt og meget vanskeligt forståeligt regelsæt for at forhindre, at der kan opstå en amerikansk skatteudskydelse.

Det komplekse forslag er ikke i tråd med regeringens erklærede mål om regelforenkligning. Tværtimod medfører det pågældende lovtiltag en øget kompleksitet.

I forslaget til selskabsskatte-loven § 2 C, stk. 1, opereres der med begrebet ”direkte ejere”. Dette bør defineres entydigt i selve lovteksten, da der er tale om et sprogbrug der divergerer fra det normale. Der henvises i den forbindelse til bemærkningerne til § 2 C, stk. 1, hvor der er angivet, at ”ved direkte ejere forstås de ejere, der efter danske *skatte*-regler er direkte ejere.” Dette fremgår ikke af bestemmelsen og bør præciseres.

I lovforslagets § 2 C, stk. 1, nr. 2, er det forudsat, at der er kendskab til, hvilke myndigheder de danske skattemyndigheder udveksler oplysninger med. Dette bør løbende offentliggøres i f.eks. Ligningsvejledningen. Der bør i lovforslaget henvises til en sådan løbende offentliggørelse med henblik på at gøre anvendelsen af reglen så gennemskuelig som muligt.

Med venlig hilsen



Rasmus Møller Madsen