



Nyhedsbrev til kunder og samarbejdspartnere

Værdifuld viden om skat og moms

Udlændinges aktieavancebeskatning m.v.

L84 af 24. november 2010.

Skatteministeriet har fremsat lovforslag om justering af den gennemførte harmonisering af selskabers aktie- og udbyttebeskatning m.v. Lovforslaget indeholder også andre præciseringer, som gennemgås i særskilte Nyhedsbreve.

Der indføres betydelige stramninger af udenlandske aktionærers beskatning. Det er en væsentlig ændring i forhold til gældende regler og vil få stor betydning ved afvikling af udlændinges ejerinteresser i danske selskaber.

Kontantvederlag beskattes som udbytte

I forbindelse med fusion eller spaltning er der mulighed for at vederlægge aktionærene delvis kontant. I princippet er det blot nødvendigt at udstede en enkelt aktie.

Kontantvederlaget er ikke skattefrit, men beskattes efter reglerne om beskatning af aktier.

Hvis aktionærene ikke er hjemmehørende i Danmark, er der således ikke hjemmel til at beskatte dette kontantvederlag.

Foreslåede regler

Det foreslås, at kontantvederlag behandles som udbytte i følgende tilfælde:

- Den modtagende **fysiske person** har bestemmende indflydelse i det likviderede selskab, jf. ligningslovens § 2 og er begrænset skattepligtig af udbytterne efter kildeskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6.

Når sådanne udenlandske personer er selskabsdeltager i en omstrukturering, må det således frarådes fremover, at vederlæggelsen skal ske med andet end aktier.

For en gennemgang af tilsvarende regler for udenlandske selskaber henvises til særskilt Nyhedsbrev 2010-034.

Likvidationsudlodninger til personer

Hidtil er likvidationsudlodninger til personer (foretaget i det år, hvor selskabet endeligt opløses) været behandlet som aktieavancer.

Dette har medført, at Danmark ikke har haft beskatningsret til likvidationsudlodningen i forbindelse med selskabers opløsning.

Foreslåede regler

En meget vidtrækkende ændring af reglerne i ligningslovens bestemmelser om likvidationsudlodninger vil medføre, at en fysisk person, der har bestemmende indflydelse i det likviderede selskab, tillige skal beskattes af likvidationsudlodningen som udbytte.

Dette vil gælde, uanset hvor den fysiske person er bosiddende. Hvis de er bosiddende i et land, med hvilket Danmark har indgået en dobbeltbeskatningsoverenskomst, vil udlodningen typisk blive beskattet med en endelig kildeskat på 15%. I andre tilfælde vil beskatningen være 28%.

Der er efter forslaget ikke fradrag for anskaffelsessummen for aktierne m.v.

Ikrafttræden

Ændringerne skal have virkning for omstruktureringer og likvidationer m.v., der vedtages den 24. november 2010 eller senere.