

# REVIFAXEN

NYHEDSBREV OM SKATTER OG AFGIFTER

Nummer 1342 af 4/10 2018

## Lovforslag om skatteregler for trusts

*Skatteministeren har fremsat lovforslag om "Mere robuste skatteregler for trusts" som en opfølgning på Skattelovrådets rapport om trusts.*

### **Styrket indsats mod skattely – beskatning af trusts (L 27)**

Lovforslaget har til formål at følge op på de anbefalinger, som er indeholdt i Skattelovrådets rapport om trusts, "Styrket indsats mod skattely – Trusts" fra marts 2018, som først blev offentliggjort i forbindelse med fremsættelsen af lovforslaget.

#### **Gældende regler**

Der findes ikke danske regler om stiftelse eller regulering af trusts, da trusts ikke anerkendes selskabsretligt i Danmark. Trusts og lignende juridiske arrangementer er ikke en juridisk person og er ikke det samme som en dansk fond.

Den skattemæssige vurdering og behandling af personer og selskaber, der er involveret i udenlandske trusts, beror på retspraksis.

Det er i dansk skatteret en forudsætning for at anse en trust for et selvstændigt skattesubjekt, at kapitalen er uigenkaldeligt udskilt fra stifterens formuesfære. Hermed menes, at stifteren ikke må have mulighed for at tilbagekalde trusten eller have rådighed over den udskilte kapital. Hvis en af betingelserne ikke er opfyldt, bliver trusten ikke anerkendt, og kapitalen betragtes derfor fortsat som en del af stifterens formuesfære. Det betyder, at stifteren stadig beskattes af afkastet i trusten.

I 2015 blev der indført værnsregler om indskudsbeskatning og om beskatning af stifter, når en udenlandsk trust kan anses for et selvstændigt skattesubjekt.

Personer, der er fuldt skattepligtige til Danmark, og som foretager indskud i en udenlandsk trust, skal betale en indskudsafgift på 20 %.

En person, der er fuldt skattepligtig til Danmark, som stifter eller indskyder aktiver i en trust, bliver beskattet af trustens indkomst, som om stifteren eller indskyderen stadig havde adgang til den indskudte formue. Det samme gælder, hvis trusten er stiftet af, eller indskuddet i trusten er foretaget af et selskab, som kontrolleres af en fysisk person.

## **Lovforslaget**

Lovforslaget indeholder følgende elementer:

- Hjemmel til beskatning af trusts, der administreres fra Danmark
- Regler til at imødegå de situationer, hvor en trust kvalificeres forskelligt i Danmark og et andet land
- Beskatning af båndlagt kapital uden aktuel kapitalejer
- Udvidelse af værnsregel om beskatning ved stiftelse af trusts
- Transaktioner med trusts omfattes af armslængdeprincippet.

## **Beskatning af trusts, der administreres fra Danmark**

Det foreslås, at en udenlandsk trust skal beskattes efter fondsbeskatningslovens regler, hvis trusten efter danske regler må anses for at udgøre et selvstændigt skattesubjekt, og trusten har ledelsens sæde i Danmark.

Det foreslås, at en trust, der er oprettet i udlandet, på Færøerne eller i Grønland, og som dér anses for at være et selvstændigt skattesubjekt, men som ikke anses for et selvstændigt skattesubjekt i Danmark, er skattepligtig efter reglerne i fondsbeskatningsloven. Det er dog en betingelse, at trusten ville have haft ledelsens sæde her i landet, hvis den havde været et selvstændigt skattesubjekt i Danmark.

Den foreslåede beskatning har virkning for indkomstår, der påbegyndes fra og med den 3. oktober 2018.

## **Forskellig kvalifikation af en trust**

Efter de gældende regler er der mulighed for at modtage betalinger fra en trust i udlandet, som hverken beskattes i det pågældende land eller i Danmark. Dette skyldes, at trusten anses for transparent i Danmark og som et selvstændigt skattesubjekt i udlandet.

Det foreslås på den baggrund at fuldt skattepligtige personer, der modtager kapital fra en udenlandsk fond eller trust, skal betale en afgift af kapitalen på 20 %. Dette gælder dog kun:

- hvis kapitalen hverken i Danmark eller i udlandet har været afgiftsbelagt eller underlagt beskatning, og
- stifter eller indskyder er eller tidligere har været fuldt skattepligtig til Danmark, og stiftelsen af fonden eller trusten er sket inden for en periode på 5 år efter et eventuelt ophør af fuld dansk skattepligt.

Den foreslåede bestemmelse om betaling af afgift skal gælde, når stiftelsen eller indskuddet er foretaget fra og med den 3. oktober 2018.

### **Beskatning af båndlagt kapital uden aktuel kapitalejer**

Det foreslås, at fuldt skattepligtige personer, selskaber m.fl., som båndlægger kapital uden aktuel kapitalejer eller rentenyder, skal svare en afgift på 20 % af det beløb, der båndlægges. Denne afgift gælder dog kun, når der hverken i udlandet eller i Danmark sker løbende beskatning af afkastet af den båndlagte kapital.

I stedet for betaling af afgiften af det båndlagte beløb kan båndlæggeren eller administrator vælge, at kapitalen beskattes efter reglerne i fondsbeskatningsloven.

Den foreslåede regel om betaling af afgift eller beskatning efter fondsbeskatningsloven gælder også for personer, der tidligere har været skattepligtige til Danmark, og som flytter tilbage til Danmark, hvis de inden for de seneste fem år forud for den fulde skattepligts indtræden har båndlagt aktiver.

Desuden foreslås det, at fuldt skattepligtige personer, som modtager kapital, der hidtil har været båndlagt, skal betale en afgift af den udbetalte kapital på 20 %. Den beskatning ved udbetaling gælder dog kun, når:

- båndlæggeren tidligere har været fuldt skattepligtig til Danmark, og båndlæggelsen er sket inden for en periode på 5 år efter ophør af den fulde skattepligt her til landet, og
- der hverken i Danmark eller i udlandet er sket beskatning af det løbende afkast af den båndlagte kapital eller betaling af afgift på 20 % af indskuddet.

De foreslåede regler skal have virkning for kapital, der er båndlagt fra og med den 3. oktober 2018.

## **Udvidelse af værnsregel om beskatning ved stiftelse af trusts**

Efter gældende regler er en person, der indskyder aktiver i en skattemæssigt anerkendt trust (selvstændigt skattesubjekt), skattepligtig af trustens indkomst, som om vedkommende stadig var ejer af den indskudte formue. Denne beskatning gælder også andre personer, der indskyder midler i trusten uden at være stifter.

Beskatningsreglen gælder for både fuldt skattepligtige personer, der altid har været fuldt skattepligtige til Danmark, og fuldt skattepligtige personer, der er flyttet tilbage til Danmark, og som inden for de seneste 10 år har stiftet eller foretaget indskud i en trust uden at være skattepligtige til Danmark på stiftelses- eller indskudstidspunktet.

Stifteren fritages dog for afkastbeskatning, hvis han kan godtgøre, at:

- Det er en ufravigelig gyldighedsbestemmelse for trustens eksistens, at der er givet endeligt og uigenkaldeligt afkald på formuen
- Trustens midler alene anvendes til velgørenhed eller pensionsformål for en større kreds af personer, eller at trusten er et investeringsselskab omfattet af aktieavancebeskatningsloven.

Det foreslås, at beskatningen udvides til også at omfatte stifterens nærtstående. Det betyder, at beskatningen også gælder trusts, som stiftes af ægtefællen eller andre nærtstående til den person, der flytter til Danmark, hvis stiftelsen eller indskuddet er foretaget af en nærtstående (ægtefælle, forældre, bedsteforældre, børn, børnebørn og disses ægtefæller).

Desuden foreslås det, at beskatningen også skal gælde personer, der flytter til Danmark, og som ikke tidligere har været omfattet af fuld dansk skattepligt. Personen skal dog kun beskattes. Hvis indskuddet i trusten er sket højst to år inden flytningen til Danmark.

De foreslåede regler skal have virkning for stiftelser eller indskud, der foretages fra og med den 3. oktober 2018.

## **Armslængdeprincippet**

Det foreslås, at armslængdeprincippet i ligningslovens § 2 også skal anvendes for opgørelsen af den skattepligtige indkomst for transaktioner mellem stiftere og trusts stiftet af disse.

Armslængdeprincippet skal have virkning for transaktioner, der foretages den 3. oktober 2018 og senere.

Med venlig hilsen

Skatteafdelingen  
**REVITAX A/S**

Ewaldsgade 5  
2200 København N  
Telefon 3391 2201  
Telefax 3391 3801