

Formelt vil bestyreren normalt kunne bestemme, hvilke af de begunstigede, der skal have tildelt midler, og det, at man er indsat som begunstiget, betyder således ikke nødvendigvis, at man også vil komme til at nyde godt af trustens midler. Nogle gange vil stifteren i et underhåndsbrev til bestyreren nøje have bestemt, hvem af de begunstigede der skal have tildelt midler, og hvornår det skal ske. Eksistensen af sådanne underhåndstilkendegivelse kan føre til, at det ikke i Danmark vil blive anerkendt, at der er sket en reel adskillelse af trustmidlerne fra stifterens øvrige formue, fordi denne ikke har afskåret sig rådigheden over midlerne.

Civilretligt vil bestyreren efter trustens etablering stå som ejer af de midler, der er overført til trusten. Bestyrerens rådighed over disse midler vil imidlertid være begrænset til at handle i overensstemmelse med de retningslinier, der er fastlagt af stifteren. Endvidere vil bestyrerens kreditorer ikke have mulighed for at søge fyldestgørelse i trustmidlerne. I langt de fleste tilfælde vil bestyreren være en lokal advokat, revisor eller et egentlig professionelt bestyrelseskab hjemmehørende i det pågældende skatterlys.

Det afgørende for, om afgiften vil blive pålagt, er, om en dansk fuld skattepligtig overfører midler til en lavtbeskattet fond eller trust i udlandet. Forskelle i de enkelte skattelys civilretlige regler om fonde eller trusts vil således ikke have betydning, når de ovennævnte betingelser er opfyldt, og det må anerkendes, at midlerne reelt er adskilt fra stifterens øvrige formue.

Om indkomsten i den udenlandske fond eller trust beskattes efter regler, som væsentligt adskiller sig fra de danske, afgøres ud fra en sammenligning med de danske fondsbeskatningsregler. For så vidt angår trusts, vil der skulle foretages en sammenligning mellem beskatningen af trustee og de danske fondsbeskatningsregler. Som det gælder vedrørende selskabsskattelovens § 32, vil en udenlandsk fond eller trust tillige blive anset for lavtbeskattet, hvis en mulighed for at aftale skattesats eller skattegrundlag er blevet udnyttet.

Den foreslåede bestemmelse finder også anvendelse, hvor indskuddet i fonden eller trusten ikke foretages af den afgiftspligtige selv, men af et udenlandsk selskab, forening m.v., som kontrolleres af den afgiftspligtige. Kontrol defineres i denne forbindelse på samme måde som i selskabsskattelovens § 32, stk. 1, hvilket vil sige, at den afgiftspligtige direkte eller indirekte eller i fællesskab med koncernforbundne selskaber eller nærtstående skal besidde mere end 50 pct. af aktiekapitalen eller stemmerettighederne i det udenlandske selskab m.v.

Både indskud, der foretages i forbindelse med selve stiftelsen, og senere indskud udløser afgift.

Afgiften forfalder til betaling, når indskuddet foretages. Betaling af afgiften vil dog blive anset for rettidig, såfremt den finder sted senest en måned efter, at indskuddet er foretaget. Hvis indskudsafgift ikke betales rettidigt, påløber der morarenter, som udgør 1,3 pct. pr. måned. Morarenterne beregnes for hver påbegyndt måned fra den 1. i den måned, i hvilken beløbet skal betales af indskyderen.

Indskyderen skal samtidigt med, at det afgiftspligtige indskud foretages, give meddelelse herom til Told- og Skattestyrelsen. Manglende indgivelse af denne meddelelse sidestilles med undladelse af at afgive de opgørelser, anmeldelser m.v., som er forekrevet i lov om afgift af dødsboer og gaver. Strafsanktionerne m.v. i denne lov finder derfor tilsvarende anvendelse, såfremt der ikke indgives meddelelse efter § 3 A, stk. 5, eller hvis meddelelsen er urigtig eller vildledende m.v.

Til nr. 2.

Reglen går ud på at gøre bestemmelserne i selskabsskattelovens § 32 om tvungen sambeskatning for selskaber tilsvarende anvendelig på fonde. Den foreslåede bestemmelse skal dels sikre ligestilling mellem selskaber og fonde og dels sikre mod omgåelse af reglen i selskabsskattelovens § 32. Fondsejede koncerner vil nemlig uden videre kunne omgå tvungen sambeskatning af deres koncerner ved at lade deres finansielle lavskatteselskaber være ejet af fonden.

Efter den nye bestemmelse vil fonde, der er omfattet af fondsbeskatningslovens § 1, og som ejer mere end 50 pct. af aktierne, eller som besidder mere end 50 pct. af stemmerne i et lavtbeskattet, finansielt selskab i udlandet, skulle medregne indkomsten i det udenlandske selskab opgjort efter danske skatteregler til den skattepligtige danske indkomst.

Hvis den danske fond ikke besidder alle aktier i det udenlandske selskab, skal den dog kun medregne en forholdsmæssig del af indkomsten i det udenlandske selskab til den skattepligtige indkomst. Som det gælder for selskaber, vil fonden kun skulle medregne de finansielle indtægter i det udenlandske selskab til den danske indkomst.

I øvrigt finder de relevante bestemmelser i selskabsskattelovens § 32 tilsvarende anvendelse.

Til § 7

Som følge af de foreslåede ændringer af ligningslovens § 33 E, jf. § 2, nr. 9, er varelagerlovens § 5 overflødig. Den foreslås derfor ophævet.