

minel beholdning af værdipapirer på ca. 16,5 mio. kr. og havde ifølge sinde vedtægter til formål »direkte og indirekte gennem helejede datterselskaber at drive investeringsvirksomhed, herunder ved investering i aktier, obligationer, finansielle instrumenter og andre lignende pengeanbringelser, samt hermed beslægtet virksomhed, alt efter bestyrelsens nærmere skøn.«

Selskabets aktivitet bestod i at forvalte selskabets portefølje af børsnoterede obligationer og pantebreve samt investeringsforeningsandele, idet der alene blev foretaget genplacering ved udtrækning. Forvaltningen blev foretaget af professionelle rådgivere i form af kapital- og fondsmæglere.

Skat har i SKM2001.265, i overensstemmelse med Tfs 2001, 515 fastslået, at et selskab der for egne og lånte midler opkøber pantebreve til anlæg, ikke er lønsumsafgiftspligtig i tilfælde, hvor pantebrevene ligger i beholdning til udløb eller indfrielse, og hvor der ikke bliver solgt ud af pantebrevsbeholdningen

Der er hermed fastlagt en praksis om, at virksomheder, der alene har aktiviteter med »passiv kapitalanbringelse« ikke er omfattet af lønsumsafgiftspligten.

Det giver anledning til, at der bliver rejst spørgsmål fra finansielle virksomheder, om de kan holde den del af lønsummen uden for afgiftsgrundlaget, som kan henføres til virksomhedens investeringsaktiviteter vedrørende egne midler.

Denne vurdering har som nævnt i mit svar af 25. februar 2008 på § 38 spørgsmål 4 ført til det resultat, at som udgangspunkt er aktiviteter, der udøves for midler, der kan henregnes til egenkapitalen, ikke omfattet af lønsumsafgiften.

#### § 38 spørgsmål 14

##### Ad § 38.41.02.Lønsumsafgift

Hvor længe har aktiviteter, der må henregnes til egenkapitalen, været anset for omfattet af lønsumsafgiften?

*Svar*

Jeg henviser til mit svar på spørgsmål 13.

#### § 38 spørgsmål 15

##### Ad § 38.41.02.Lønsumsafgift

For hvor lang en periode vil der kunne kræves tilbagebetalt erlagt lønsumsafgift?

*Svar*

De første henvendelser om dette spørgsmål kommer til SKAT medio 2001. For disse virksomheder er sagen berostillet, hvilket betyder at de kan få tilbagebetaling tilbage fra medio 1996.

Virksomheder, der ikke har henvendt sig, kan få tilbagebetaling efter de gældende fristregler, det vil sige 3 år fra indsendelsen af tilbagebetalingskravet.

Endvidere kan jeg oplyse, at SKAT inden længe udsender med SKM-meddelelse om genoptagelse af afgiftsopgørelsen.

#### § 38 spørgsmål 16

##### Ad § 38.41.02.Lønsumsafgift

Hvor stort et beløb skønner Skatteministeriet, der vil kunne kræves tilbagebetalt for hvert af de relevante år?

*Svar*

SKAT skønner, at de virksomheder, der allerede har henvendt sig kan få tilbagebetalt 12,5 mio. kr. pr. år, og at de resterende virksomheder tilsammen kan få tilbagebetalt 190 mio. kr. fordelt over de seneste 3 år. Hertil skal tillægges rentegodtgørelse og reduceres med selskabsskatter.