

Skat på stifteren af trusts skal mindske mulighederne for aggressiv skatteplanlægning

Regeringen, Dansk Folkeparti, Socialistisk Folkeparti og Enhedslisten er enige om at indføre beskatning af stifteren af indkomst optjent i truste og visse udenlandske fonde. Hvis der er begunstigede i trusten, som modtager dele af afkastet, vil denne del af indkomsten kunne undtages fra beskatningen af stifteren, når modtageren beskattes af indkomsten. Endvidere vil stifteren ikke blive beskattet, hvis der er tale om trusts til velgørende formål, eller hvis der er tale om kommercielle trusts anvendt som kollektiv investeringsforening eller pensionsopsparing.

I trusts og visse udenlandske fonde er der – i modsætning til danske fonde – aftalefrihed med hensyn til, om stifteren kan råde over formuen eller ej. Aftalefriheden medfører, at det er meget vanskeligt for SKAT at kontrollere, om stifteren fortsat har adgang til at disponere over trustens formue. Det er således muligt at oprette en trust i udlandet, hvor stifteren opretholder adgang til at disponere over formuen.

En trust er ikke et begreb, der anerkendes i den danske lovgivning, men udspringer af engelsk ret. Trusten eksisterer i dag i en lang række *Common Law-lande* rundt omkring i verden, herunder i de tidligere britiske kolonier, USA, Canada m.fl. En trust er kendetegnet ved, at en person (stifteren) overfører aktiver til en anden person (trustee), idet stifteren instruerer trustee om at forvalte aktiverne til fordel for en eller flere begunstigede. Trustee har ejendomsretten til at råde over de overførte aktiver, og de begunstigede har den økonomiske ejendomsret.

Det formodes, at dansk bosiddende personer sjældent stifter trusts, med mindre der er tale om aggressiv skatteplanlægning, da trusts som nævnt ikke er anerkendt i dansk ret. I de få tilfælde, hvor der er andre formål bag ønsket om stiftelse, vil stifteren i stedet kunne anvende en dansk fondskonstruktion eller en lignende udenlandsk fondskonstruktion, hvor der ikke er tvivl om afkaldet på formuen.

I andre dele af skattelovgivningen (der i dag ikke omfatter trustkonstruktionen) findes der allerede værnsregler, der skal forhindre, at den danske afkastbeskatning omgås ved midlertidigt at placere formuen i kontrollerede udenlandske selskaber hjemmehørende i lavskattelande (CFC-beskatningsreglerne). Ved ligeledes at indføre principperne bag CFC-beskatning på trusts kan det medvirke som værn mod misbrug af trustkonstruktionen som middel for skatteunddragelse.