

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28

1402 København K

juraogsamfundsoekonomi@skm.dk + shb@skm.dk + mjr@skm.dk

KRONPRINSESSEGADE 28

1306 KØBENHAVN K

TLF. 33 96 97 98

FAX 33 36 97 50

DATO: 16. januar 2014

SAGSNR.: 2013 - 4143

ID NR.: 272728

Høring - over udkast til forslag til lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven, selskabsskatteoven, skatteforvaltningsloven og skattekontrolloven

Ved e-mail af 20-12-2013 har Skatteministeriet anmodet om Advokatrådets bemærkninger til ovennævnte udkast.

Advokatrådet har følgende bemærkninger:

Forpligtelsen til at engangsregistrere underskud (lovforslagets § 2, nr. 2)

Lovforslaget har til hensigt at pålægge en forpligtelse for cirka 95.000 virksomheder m.v. til at indberette eksisterende, fremførbare underskud og samtlige skattefrie omstruktureringer, som har betydning for underskudsanvendelse fra og med indkomståret 2002.

Det er hensigten at åbne et vindue på 3 måneder for virksomhederne til at få indberettet – eller genindberettet - de angivne underskud til SKAT. Herefter bortfalder ikke registrerede underskud.

For så vidt angår allerede selvangivne underskud er lovforslaget i strid med skatteforvaltningslovens § 26, stk. 4. Denne bestemmelse er i øvrigt i det hele uomtalt i lovforslaget.

Advokatrådet kan ikke se, at de af Skatteministeriet anførte systemiske hensyn kan retfærdiggøre en afskæring af selskabers lovhjemlede ret til at udnytte fremførbare underskud, uanset om de er registreret i et af SKAT oprettet underskudsregister eller ej. Advokatrådet kan derfor ikke støtte denne del af lovforslaget.

Det er i den forbindelse særlig problematisk, at allerede selvangivne fremførbare underskud kan fortabes.

Det er endvidere særlig problematisk, at glemte eller fejlregistrerede fremførbare underskud i forbindelse med en registrering muligvis fortabes. I de konkrete bemærkninger til § 2, nr. 2, er det to steder anført, at SKAT kan korrigere de indregistrerede beløb, og der er ikke de nævnte steder anført noget om selskabernes mulighed for at korrigere indregistrerede beløb. Lidt længere nede i de konkrete bemærkninger anføres det, at både selskaberne og SKAT har adgang til at få genoptaget oprindeligt foretagne skatteansættelser, hvis der er foretaget rettidig engangsregistrering. Den sidste bemærkning er i modstrid med selve ordlyden af forslaget til § 35 i selskabsskatteoven, hvor det fremgår uden forbehold, at ikke indberettede underskud fortabes. Som det fremgår, er det uklart, i hvilket omfang selskaber har adgang til alligevel at korrigere for glemte eller fejlindberettede registreringer.

Forpligtelsen til at selvangive kildeartsbegrænsede tab (lovforslagets §§ 3 og 4 shm. § 5, stk. 4)

Ifølge lovforslaget skal der være en forpligtelse til at selvangive kildeartsbegrænsede tab, der er opstået fra og med indkomståret 2015. Hvis et tab ikke selvangives, mistes det, medmindre der er grundlag for genoptagelse af skatteansættelsen for det pågældende indkomstår.

Der ses ikke at være noget relevant behov for bestemmelsen, der nødvendiggør og kan opveje en afskæring af lovhjemlede, konstaterede tab. Advokatrådet kan derfor ikke tilslutte sig denne del af lovforslaget.

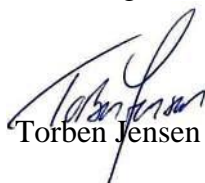
Herudover opfordres Skatteministeriet til at erstatte udtrykket ”tab” med udtrykket ”kildeartsbegrænset tab” alle steder i lovgivningen, hvor der er anført ”tab” i betydningen kildeartsbegrænset tab.

Øvrige bemærkninger

I lovforslaget kapitel 4 omtales en generel risiko for ”utilsigtet mindreprovenu”. Skatteministeriet anmodes om at uddybe dette begreb i forhold til lovforslaget.

Tilsvarende omtales et bidrag til at reducere ”skattegab”. Også dette udtryk anmodes Skatteministeriet om at uddybe i den anførte kontekst.

Med venlig hilsen



Torben Jensen