

Advokatrådet

ADVOKAT 
SAMFUNDET

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

KRONPRINSESSEGADE 28
1306 KØBENHAVN K
TLF. 33 96 97 98
FAX 33 36 97 50

DATO: 19-11-2010
SAGSNR.: 2010 - 5358
ID NR.: 37587

proces@skat.dk

Høring - lovforslag om ændring af skatteforvaltningsloven - høring 1

Ved e-mail af 08-11-2010 har Skatteministeriet anmodet om Advokatrådets bemærkninger til ovennævnte udkast.

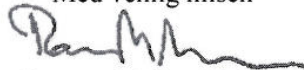
Advokatrådet har følgende bemærkninger:

I det fremsendte forslås en udvidelse af forældelsesfristen fra 3 til 5 år for de omhandlede selskaber.

I modsætning til overgangsreglerne i forældelsesloven, hvor de hidtidige forældelsesreglerne kunne påberåbes i overgangsperioden, er der i forslaget ikke taget tilsvarende højde herfor.

For at undgå, at udvidelsen af forældelsesfristen får karakter af en slags tilbagevirkende kraft, hvilket kan anses som betænkeligt, foreslår Advokatrådet, at der indføres en overgangsregel, således at forældelsesfristen for eksisterende krav ikke ændres til 5 år, men at ændringen alene får virkning for krav, der opstår efter bekendtgørelse af loven i Lovtidende.

Med venlig hilsen



Rasmus Møller Madsen

Skatteministeriet
Nicolai Eigtvedsgade 28
1402 København K
Att.: Poul Erik Hjerrild-Nielsen
proces@skat.dk; poul.hjerrild-nielsen@skat.dk

H.C. Andersens Boulevard 45
1553 København V

Telefon 33 43 70 00
mail@danskeadvokater.dk
www.danskeadvokater.dk

18. november 2010

Udkast til forslag til lov om ændring af skatteforvaltningsloven

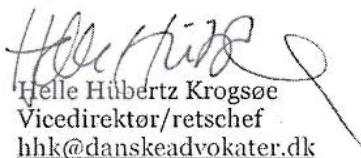
Skatteministeriet har den 8. november 2010 sendt udkast til forslag til lov om ændring af skatteforvaltningsloven i høring med høringsfrist den 16. november 2010.

Udkastet til lovforslag har været behandlet i Danske Advokaters skattefagudvalg. Danske Advokater har følgende bemærkninger til udkastet:

Med lovforslaget vil tidligere stiftede krav undergives en 5 årig forældelse. Herved forlænges fristen for forældelse af ældre krav (typisk 2006 og 2007 krav), der ellers forældes 1/1 2011. Efter Danske Advokaters opfattelse forekommer det umiddelbart at være et meget målrettet lovgivningsinitiativ mod nogle konkrete sager.

I bemærkningerne til lovforslagets § 2 anføres det, at 1908-loven stadig gælder indtil 1/1 2011. Dette er ikke en præcis gengivelse af overgangsreglen, da det er den nye 3-årsfrist, der gælder. Dog således at krav tidligst forældes 1/1 2011, medmindre kravet allerede er forældet efter både det nye og det gamle regelsæt.

Med venlig hilsen



Helle Hübertz Krogsøe
Vicedirektør/retschef
hkh@danskeadvokater.dk



Foreningen af Statsautoriserede Revisorer

Kronprinsessegade 8, 1306 København K. Telefon 33 93 91 91
Telefax nr. 33 11 09 13 e-mail: fsr@fsr.dk Internet: www.fsr.dk

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

E-mail: Proces@Skat.dk

17. november 2010
mbl (X:\Faglig\HORSVAR\2010\H163-10.doc)

Høring over forslag om ændring af skatteforvaltningsloven (Udvidelse af skatteforvaltningslovens forældelsesbestemmelser for krav på indeholdt kildeskat vedrørende udbytter, royalties og renter til begrænset skattepligtige selskaber) H163-10

Skatteministeriet har 8. november 2010 fremsendt ovennævnte udkast med anmodning om bemærkninger.

FSRs Skatteudvalg har gennemgået forslaget og har følgende bemærkninger:

Generelle bemærkninger

Problemstillingen omkring forældelsesfristen for krav på indeholdt kildeskat vedrørende udbytter, royalties og renter for indeholdelsespligtige betalinger til begrænset skattepligtige er efter FSR's opfattelse opstået, som en konsekvens af at SKAT har ændret sin vurdering af, hvornår der foreligger krav på indeholdelse af kildeskatter. Denne ændrede vurdering af retstilstanden er kommet så sent, at SKAT har vanskeligt ved at foretage ligningen af de pågældende selskaber inden for den generelle forældelsesfrist på 3 år.

FSR er opmærksom på at der er risiko for et provenuetab, såfremt der er nogle sager, som forældes inden SKAT får afsluttet ligningen, men finder ikke at der er tilstrækkeligt grundlag for at indføre en generel fristforlængelse på dette område, blot for at kompensere for at SKAT er kommet for sent i gang med ligningsarbejdet. Når der således er en generel forældelsesfrist på 3 år bør denne ikke tilsidesættes hver gang der opstår en situation, hvor SKAT ikke kan nå at afslutte ligningsarbejdet.

Vi er endvidere af den opfattelse, at det i disse sager normalt ikke er et problem, at kunne nå at fremskaffe de nødvendige oplysninger i tide til at afslutte ligningen inden for den normale forældelsesfrist. Disse sager kan således efter vores opfattelse ikke sammenlignes med det omfattende ligningsarbejde mv. der er med transfer pricing sagerne. Når retsgrundlaget på et tidspunkt er afklaret formentlig ved dom i nogle af de verserende sager.

Specifikke bemærkninger

I bemærkningerne til lovforslaget anføres følgende:

"Hvis det indeholdelsespligtige selskab ikke har angivet beløbet og/eller slet ikke har foretaget indeholdelse, vil forældelsesfristen være suspenderet og først begynde at løbe på det tidspunkt, hvor skattemyndigheden på anden måde modtager tilstrækkelige oplysninger til at kunne gøre kravet gældende. Sådanne oplysninger vil typisk fremgå af selskabets regnskab i forbindelse med selvangivelse."

Denne bemærkning skaber efter vores opfattelse tvivl om, hvorvidt forældelsesfristen begynder at løbe fra det tidspunkt, hvor selskabet indgiver sin selvangivelse eller om den først løber fra et senere tidspunkt. Formuleringen tyder på at det er uklart om årsregnskabet og/eller selvangivelsesmateriale giver ligningsmyndighederne tilstrækkelige oplysninger til at vurdere, om der skulle have været tilbageholdt kildeskatter i de foretagne udbetalinger. Det er heller ikke i alle tilfælde, at dette materiale giver oplysninger om aktionærene i det umiddelbare moderselskab eller om aktionærer i selskaber længere oppe i ejerstrukturen og hvilke af selskaberne længere oppe i ejerstrukturen, der af ligningsmyndighederne evt. måtte blive anset for den "retmæssige" ejer af udbyttet. Tilsvarende indeholder selvangivelsen og regnskabsmateriale normalt ikke oplysninger om, hvem der er udbetalt renter og royalty til, herunder om der ifølge SKATs nye omtvistede fortolkning burde være indeholdt kildeskatter i disse betalinger. Vi skal derfor opfordre Skatteministeren til nærmere at redegøre for, hvornår forældelsesfristen begynder at løbe, og hvilke oplysninger skatteyderen skal give for at forældelsesfristen med sikkerhed begynder at løbe.

En forældelsesfrist på 5 år kan afhængig af hvornår forældelsesfristen løber fra jf. ovenfor indebære, at skatteyder bliver pålagt en betalingsforpligtelse, som følge af manglende indeholdelse af kildeskat på et tidspunkt, hvor vedkommende i god tro har destrueret det regnskabsmateriale som dokumenterer udbetalingen mv. Der er således i henhold til bogføringslovens § 10 alene krav om opbevaring af regnskabsmateriale i 5 år fra udgangen af det regnskabsår, som materialet vedrører. Vi skal på denne baggrund opfordre

skatteministeren til at udstikke retningslinier for ligningen, som sikrer, at skatteydere ikke i god tro kommer til at destruere regnskabsmateriale, som efterfølgende skulle have været brugt som dokumentation i en sag om kildeskatter. Det skal således bemærkes, at den daværende skatteminister i forbindelse med vedtagelsen af den forlængede ligningsfrist i relation til transfer pricing transaktioner tilkendegav, at skatteydere normalt ikke i god tro ville risikere at destruere regnskabsmateriale i henhold til bogføringslovens regler, idet skatteyder i tide ville være gjort opmærksom på, at der var en igangværende skatteundersøgelse.

---oo0oo---

Såfremt der er spørgsmål til ovenstående, står foreningen gerne til rådighed.

Med venlig hilsen

John Byholm
formand for skatteudvalget

Mette Bøgh Larsen
skattekonsulent