

Advokatrådet

ADVOKAT 
SAMFUNDET

Skatteministeriet
Nicolai Eigtsveds 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 selskabsskatteloven, 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 s.m. § 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, mister 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 "skattegabet". Også dette udtryk anmodes Skatteministeriet om at uddybe i den anførte kontekst.

Med venlig hilsen



Torben Jensen

Fra: Lisa Olsen - LO <lo@atp.dk>
Sendt: 13. januar 2014 08:40
Til: Susi Hjorth Bærentzen; JP-Jura og Samfundsøkonomi
Cc: Mogens Jonas Rasander; POTE
Emne: VS: Høring- Forslag til lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven, selskabsskatteloven, skatteforvaltningsloven og skattekontrolloven 1.0.msg
Vedhæftede filer: Høring- Forslag til lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven, selskabsskatteloven, skatteforvaltningsloven og skattekontrolloven

Til Skatteministeriet

Kære Mogens Jonas Rasander og Susi Hjorth Bærentsen

Arbejdsmarkedets Tillægspension (ATP) har modtaget Skatteministeriets mail af 20. december 2013.

Høring - udkast til forslag til lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven, selskabsskatteloven, skatteforvaltningsloven og Skattekontrolloven.

ATP har ikke bemærkninger til det fremsendte materiale.

Venlig hilsen
Lisa Olsen



· Koncernjura
Direkte nummer +45 48204380 · Mobil +45 51568640
e-mail lo@atp.dk

ATP · Kongens Vænge 8 · 3400 Hillerød
Tlf 7011 1213 · www.atp.dk

Oplysningerne i denne e-mail kan være fortrolige og er udelukkende beregnet til brug for de oven for angivne personer eller virksomheder. Vi gør opmærksom på, at udbredelse, omdeling eller kopiering af oplysningerne efter omstændighederne er forbudt. Hvis du har modtaget denne e-mail ved en fejltagelse, bedes du meddele det til afsenderen og derefter slette den. På forhånd tak.

Fra: Camilla Sommer - SOM

Sendt: 20. december 2013 12:22

Til: Mona L. Frandsen - MLF

Emne: Høring- Forslag til lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven, selskabsskatteloven, skatteforvaltningsloven og skattekontrolloven 1.0.msg

Denne høring er journaliseret.

Venlig hilsen
Camilla Sommer



Kunderådgiver · Team 2 Administration · Tillidsrepræsentant for de HK kontoransatte i Hillerød
Direkte nummer 4820 4719
e-mail SOM@atp.dk

ATP · Kongens Vænge 8 · 3400 Hillerød
Tlf 70 11 1213 · www.atp.dk

Oplysningerne i denne e-mail kan være fortrolige og er udelukkende beregnet til brug for de oven for angivne personer eller virksomheder. Vi gør opmærksom på, at udbredelse, omdeling eller kopiering af oplysningerne efter omstændighederne er forbudt. Hvis du har modtaget denne e-mail ved en fejltagelse, bedes du meddele det til afsenderen og derefter slette den. På forhånd tak.

Denne mail er blevet scannet af <http://www.comendo.com> og indeholder ikke virus!

Denne mail er blevet scannet af <http://www.comendo.com> og indeholder ikke virus!



Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K
jumogsamfundsoekonomi@skat.dk; shb@skat.dk

20. januar 2014

Udkast til lovforslag om ændring af aktieavancebeskatningsloven m.fl.

Skatteministeriet har den 20. december 2013 sendt udkast til forslag til lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven, selskabsskatteoven, skatteforvaltningsloven og skattekontrolloven (Engangsregistrering af selskabers m.v. underskud, oplysningspligt om erhvervelse af visse aktier og investeringsbeviser m.v., selvangivelse af kildeartsbegrænsende tab m.v.) i høring med høringsfrist 20. januar 2014.

Udkastet har været behandlet i Danmarks Skatteadvokaters bestyrelse, der fungerer som Danske Advokaters skattefagudvalg.

Danske Advokater har følgende bemærkninger til udkastet:

Lovforslagets § 1

§ 1, nr. 1

Forslaget om at gøre tabsfradrag betinget af oplysning til SKAT om erhvervestidspunkt m.v. inden udløbet af selvangivelsesfristen er retssikkerhedsmæssigt betænkeligt.

Der er tale om et skattemæssigt tab, som skatteyderen har lidt. Allerede under den nugældende lovgivning er det en betingelse for tabsfradrag, at skatteyderen selvangiver tabet. Såfremt en skatteyder har glemt at selvangive tabet, må skatteyderen begære genoptagelse af skatteansættelsen inden for gældende frister. Efter de foreslåede regler vil skatteyderen være afskåret fra at begære genoptagelse selv i situationer, hvor skatteyderen inden for almindelige frister kan dokumentere at have lidt et tab. En sådan retsstilling er i strid med almindelige retsgrundsætninger og må kræve vægtige grunde, hvilket ikke ses at foreligge ifølge begrundelsen for forslaget.

Det er derudover problematisk at indføre regler om bortfald af rettigheder som følge af manglende selvangivelse, fordi skatteyderne efterhånden er vænnet til, at beholdninger af aktier indberettes automatisk til skattemyndighederne. Skatteministeriet har således selv medvirket til at skabe en formodning hos skatteyderne om, at beholdninger af aktier automatisk indberettes til SKAT, og i det omfang der måtte være tilfælde, som ikke omfattes af automatisk indberetning, kan det komme som en overraskelse for skatteyderne, at de selv skal foretage indberetningen via selvangivelsen.

Skatteyderne vil lide tab som følgende af manglende tabsfradrag. Ellers var der ingen grund til at indføre reglerne. Det er udokumenteret og har formodningen imod sig, at forslaget skulle være provenuneutralt. Fortable tabsfradrag øger skatteprovenuet.

Hertil kommer, at det hensyn, der tilsigtes varetaget ved bortfald af retten til tabsfremførelse, kan varetages på en mindre indgribende måde, f.eks. ved at tabsfradraget ikke kan være større end det samlede tab i den periode, hvori skatteyderen har ejet de pågældende aktier. På denne måde vil gevinster i de år, der ikke længere kan genoptages, indgå i beregningen af tabsfradraget, uden at de pågældende forældede år selvstændigt genoptages.

Ministeriet henviser til, at der allerede findes tilsvarende regler vedrørende tab på aktier optaget til notering på et reguleret marked, og selvom disse regler også er retssikkerhedsmæssigt betænkelige, gør hensynet sig ikke gældende i helt samme omfang, fordi aktier optaget til notering på et reguleret marked vil ligge i depot hos et pengeinstitut (som alt overvejende hovedregel i et dansk pengeinstitut), som foretager automatisk indberetning til SKAT.

De gældende regler for børsnoterede aktier er kun problematiske for depoter i udenlandske banker, som ikke foretager indberetning til de danske skattemyndigheder.

§ 1, nr. 2

I relation til § 1, nr. 2, bemærkes, at henvisningen til reglen i § 14 ikke medfører det tilsigtede resultat. Aktieavancebeskatningslovens § 14 henviser nemlig til § 13 A, og § 14 regulerer efter sit eget indhold ikke forhold uden for § 13 A, herunder navnlig ikke forhold omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 22, stk. 1. Forholdet kan rettes op ved i § 14 at indsætte en henvisning til § 22, stk. 1, eller ved i § 22 at indsætte en bestemmelse svarende til § 14.

Lovforslaget § 2

§ 2, nr. 1

Henvisningen i den foreslåede ændring af selskabsskattelovens § 31 C, stk. 7, forekommer at skulle være til kursgevinstlovens § 4, stk. 2, og ikke kursgevinstlovens § 4, stk. 5, da definitionen af koncernforbindelse er indeholdt i kursgevinstlovens § 4, stk. 2. Hvis hensigten har været at begrænse reglens anvendelsesområde til de i kursgevinstlovens § 4, stk. 5, beskrevne situationer, så fremgår dette allerede af reglen i § 31 C, stk. 7, således at det er ufornuddent at indsætte en yderligere henvisning til denne bestemmelse i bestemmelsen i stk. 7.

§ 2, nr. 2

Forslaget i § 2, nr. 2, om, at skattepligtige selskaber, der ikke indberetter fremførelsesberettigede underskud én gang for alle skal fortabe disse underskud, er retssikkerhedsmæssigt betænkeligt. Den eneste begrundelse for forslaget synes i henhold til bemærkningerne at være, at "af hensyn til underskudsregistrets funktionalitet foreslås det, at underskud, der ikke er rettidigt indberettet til digitalt til underskudsregistret, fortabes." Det forekommer at stride mod almindelige retsgrundsætninger og dansk retstradition, at hensynet til et registers funktionalitet skal vægte højere end skatteydernes økonomiske rettigheder.

Lovforslagets §§ 3 og 4

Det følger allerede af de almindelige genoptagelsesregler, at underskud, der ikke selvangives, fortabes efter genoptagelsesfristens udløb. Det synes derfor unødvendigt og overflødigt at indføre de i § 3 og 4 foreslåede bestemmelser.

Det synes unødvendigt at afskære skatteydere for at foretage fradrag for tab, som kan dokumenteres, og som opfylder de almindelige betingelser for tabsfradrag. Der er ikke i bemærkningerne angivet vægtige grunde, som kan begrunde et så alvorligt indgreb i borgerens økonomiske rettigheder.

Det forekommer heller ikke rimeligt at begrænse skatteydernes reaktionsperiode, når SKATs reaktionsperioder i andre sammenhænge forlænges. Det gælder f.eks. fristen i boafgiftslovens § 27, stk. 2, der er forlænget fra 3 til 6 måneder.

Lovforslagets § 5, stk. 3

Det er retssikkerhedsmæssigt betænkeligt at lovgive med tilbagevirkende kraft. Forslaget om ikrafttrædelse den 1. december 2013 bør i det mindste ændres til datoen for lovforslagets fremsættelse.

Med venlig hilsen

Helle Hübner Krogsgaard
vicedirektør
hkk@danskadvokater.dk

Claus Holberg
formand for Danmarks Skatteadvokater
cho@lctt.dk

Fra: Bo Sandberg <bsa@danskbyggeri.dk>
Sendt: 20. januar 2014 17:17
Til: Susi Hjorth Bærentzen; Mogens Jonas Rasander; JP-Jura og Samfundsøkonomi
Cc: Britt Rasmussen; Torben Liborius; Michael Riff Alexandersen
Emne: SV: Høring- Forslag til lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven, selskabsskattebogen, skatteforvaltningsloven og skattekontrolloven

Til Skatteministeriet I

Dansk Byggeri har ingen bemærkninger til denne høringssag, der er en naturlig konsekvens af oprettelsen af underskudsregistret DIAS.

Venlig hilsen
Bo Sandberg
Cheføkonom
Direktionssekretariatet
Tlf. direkte: 72 16 01 42 · Mobil: 28 50 38 19



Vi samler byggeri, anlæg og industri

Nørre Voldgade 106 · 1358 København K
www.danskbyggeri.dk · [Abonner på nyheder](#)

Fra: Susi Hjorth Bærentzen [<mailto:SHB@skm.dk>]

Sendt: 20. december 2013 11:46

Til: samfund@advokatsamfundet.dk; ae@ae.dk; knud@agroskat.dk; Pote@atp.dk; mail@dbmf.dk; info@cepos.dk; cevea@cevea.dk; info@shipowners.dk; danmarks@skibskredit.dk; daf@shareholders.dk; infoDB; de@de.dk; chs@danskenergi.dk; horingssager@danskerhverv.dk; info@d-i-f.dk; mail@danskeadvokater.dk; regioner@regioner.dk; info@fondsmæglerforeningen.dk; info@skatteborgerne.dk; skatafd@di.dk; dvca@dvca.dk; info@ejendomsforeningen.dk; sekretariat@ejerlederne.dk; letbyrder@erst.dk; chb@finansogleasing.dk; mail@finansraadet.dk; fsr@fsr.dk; fp@forsikringsopension.dk; horesta@horesta.dk; hvr@hvr.dk; info@lfr.dk; kl@kl.dk; kontakt@kraka.org; info@lf.dk; sekretariatet@lopi.dk; copenhagen@nasdaqomx.com; nationalbanken@nationalbanken.dk; mail@realkreditforeningen.dk; rr@realkreditraadet.dk; Jesper Kiholm Andersen; vfl@vfl.dk; vp@vp.dk; samfund@advokatsamfundet.dk; ae@ae.dk; knud@agroskat.dk; Pote@atp.dk; mail@dbmf.dk; info@cepos.dk; cevea@cevea.dk; info@shipowners.dk; danmarks@skibskredit.dk; daf@shareholders.dk; infoDB; de@de.dk; chs@danskenergi.dk; horingssager@danskerhverv.dk; info@d-i-f.dk; mail@danskeadvokater.dk; regioner@regioner.dk; info@fondsmæglerforeningen.dk; info@skatteborgerne.dk; skatafd@di.dk; dvca@dvca.dk; info@ejendomsforeningen.dk; sekretariat@ejerlederne.dk; letbyrder@erst.dk; chb@finansogleasing.dk; mail@finansraadet.dk; fsr@fsr.dk; fp@forsikringsopension.dk; horesta@horesta.dk; hvr@hvr.dk; info@lfr.dk; kl@kl.dk; kontakt@kraka.org; info@lf.dk; sekretariatet@lopi.dk; copenhagen@nasdaqomx.com; nationalbanken@nationalbanken.dk; mail@realkreditraadet.dk; Jesper Kiholm Andersen; vfl@vfl.dk; vp@vp.dk; samfund@advokatsamfundet.dk; abu@lett.dk; seh@plesner.com; jhc@itd.dk; bbx@itd.dk; jam@itd.dk; info@shipbrokers.dk; jma@wrist.dk

Cc: Mogens Jonas Rasander

Emne: Høring- Forslag til lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven, selskabsskatteloven, skatteforvaltningsloven og skattekontrolloven

Der er vedlagt:

- 1) Høringsbrev
- 2) Resumé
- 3) Lovforslaget
- 4) Høringsliste

I høringsbrevet beder Skatteministeriet venligst om, at eventuelle bemærkninger sendes til shb@skm.dk, mjr@skm.dk og juraogsamfundsoekonomi@skm.dk senest 20. januar 2014.

God jul og godt nytår,

Med venlig hilsen
Susi Hjorth Bærentzen



Fuldmægtig
Selskab, Aktionær og Erhverv
Mobil: 72 37 12 91
Mail: SHB@skm.dk

Nicolai Eigtveds Gade 28, 1402 København K
Telefon: (+45) 33 92 33 92
Mail: skm@skm.dk
Hjemmeside: www.skm.dk

Skatteministeriet
Att.: Susi Hjorth Bærentzen
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

20. januar 2014

Høring af lovforslag om et underskudsregister

Dansk Erhverv har den 20. december 2013 modtaget et forslag til lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven, selskabsskatteoven, skatteforvaltningsloven og skattekontrolloven i høring.

Lovforslagets overordnede formål er at sikre at selskaber mv. en gang for alle indberetter underskud til SKATs underskudsregister. Underskudsregistret skal overtage beregningen og fordelingen af underskud. Med underskudsregistret vil underskudsfræførsel og -fordeling ske automatisk.

Lovforslaget indeholder følgende fire elementer:

- Selskaber m.v. forpligtes til at engangsregistrere fræførselsberettigede underskud og gennemførte skattefri omstruktureringer af betydning for underskudsansvæelsen til SKATs underskudsregister. Manglende indberetning medfører, at underskud fortabes.
- Fradrag for tab på visse aktier og investeringsbeviser betinges af, at SKAT har modtaget oplysning om erhvervelsen.
- Brug af kildeartsbegrænsede tab til modregning i skattepligtige avancer gøres betinget af, at det kildeartshegrænsede tab er selvangivet.
- Værnsreglen, der sikrer, at finansielle virksomheder ikke via sambeskatning opnår dobbeltfradrag på fordringer mod et midlertidigt overtaget selskab, udvides. Med forslaget afskæres også koncernforbundne selskaber til det overtagne selskab fra at deltage i sambeskatningen med den finansielle virksomhed.

Dansk Erhverv er overordnet set bekymret for de administrative byrder som lovforslaget forventes at påføre virksomhederne. For at være sikker på ikke at fortabe nogle underskud, vil virksomhederne være tvunget til at gennemgå samtlige indkomstår siden 2002 både med hensyn til registrerede underskud men også med hensyn til de skattefrie omstruktureringer, der er sket i perioden. Dette vil formentlig være en betydelig administrativ opgave for de pågældende selskaber, som man bør anerkende i lovforslagets bemærkninger. Dansk Erhverv mener således, at man endnu engang i bemærkningerne underkender de administrative byrder ved et lovforslag, i det forslaget fra Skatteministeriets side kun forventes at medføre en mindre omstillingsbyrde. Det er

Dansk Erhvervs forventning, at lovforslaget vil være en stor administrativ byrde for virksomhederne.

Der lægges i lovforslaget op til, at det er skatteministeren, der fastsætter tidspunktet for indberetningen m.m. Dansk Erhverv vil i den forbindelse opfordre til, at der bliver taget hensyn til, at det kan være en ganske omfattende opgave, at gennemgå 12 indkomstår. På den baggrund bør der derfor gives en ganske lang tidshorisont til at indberette underskuddene m.m.

Dansk Erhverv vil ligeledes også gerne påpege, at det forekommer retssikkerhedsmæssigt problematisk, at man indsætter en regel, om, at oplysninger om underskud, som allerede er indrettet til SKAT en gang, fortabes, hvis man ikke indberetter dem igen. Det bør være en retssikkerhedsmæssig garanti og udgangspunkt, at borgere og virksomheder ikke kan fortabe en lovlig fradrags adgang, når de allerede en gang har indberettet de pågældende oplysninger til en offentlig myndighed som SKAT.

Dansk Erhverv stiller sig naturligvis til rådighed for yderligere bemærkninger.

Med venlig hilsen

Jacob Ravn
Skattepolitisk chef



20. januar 2014

Skatteministeriet
Att.: Mogens Jonas Rasander
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

Dansk Industri
Confederation of Danish Industry

Udkast til lovforslag om engangsregistrering af selskabers m.v. underskud, oplysningspligt om erhvervelse af visse aktier og investeringsbeviser m.v., selvangivelse af kildeartsbegrænsede tab m.v.

Skatteministeriet har ved høringsbrev af 20. december 2013 udbedt sig Dansk Industris bemærkninger til udkast til forslag til lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven, selskabsskattebogen, skatteforvaltningsloven og skattekontrollloven (Engangsregistrering af selskabers m.v. underskud, oplysningspligt om erhvervelse af visse aktier og investeringsbeviser m.v., selvangivelse af kildeartsbegrænsede tab m.v.).

Indledningsvis skal det fremhæves, at DI generelt hilser administrative forenklinger for virksomhederne velkomne. Det gælder også digitalisering af selskabsselvangivelsen, herunder at underskudsfremførsel og fordeling af underskud fremover vil ske automatisk.

DI mener dog ikke, at der med forslaget er fundet en rimelig balance mellem hensynet til en hensigtsmæssig etablering af underskudsregistret og sanktioneringen i tilfælde, hvor engangsregistreringen af historiske underskud ikke er sket rettidigt.

Forslaget om engangsregistrering af underskud indebærer, at selskaber m.v. skal foretage registrering af fremførselsberettigede uudnyttede underskud fra 2002-2013 og gennemførte skattefrie omstruktureringer, der har betydning for retten til underskudsfremførsel. Underskud, der ikke er registreret digitalt og rettidigt, fortabes, og der er ikke ifølge forslaget mulighed for dispensation eller efterfølgende korrektion efter udløbet af registreringsperioden på 3 måneder.

Det er problematisk, hvis konsekvensen af de foreslåede regler er, at et underskud, der eksempelvis ved en fejl eller forglemmelse ikke er registreret digitalt og rettidigt, herunder underskud, der tidligere er selvangivet, fortabes. DI finder ikke, at det angivne formål – at sikre funktionaliteten af systemet – berettiger en så vidtgående sanktion.

Endvidere bemærkes, at det ikke fremgår klart af lovforslaget, hvad samspillet er mellem forslaget om engangsregistrering af underskud og skatteforvaltningslovens § 26, stk. 4, hvorefter en skatteansættelse ikke kan ændres, hvis ændringen beror på en ændret

bedømmelse af et underskud m.v. selvangivet i et indkomstår for hvilket, den ordinære ansættelsesfrist er udløbet. Hvis et underskud, der nu skal registreres i underskudsregistret, tidligere er selvangivet, bør det tidligere selvangivelsestidspunkt fortsat være bestemmende for fristen efter skatteforvaltningslovens § 26, stk. 4. Hvis underskuddet ikke tidligere er selvangivet, bør skatteforvaltningslovens § 26, stk. 4, tilsvarende finde anvendelse, således at fristen regnes fra det indkomstår, hvor registreringen af underskuddet er sket, hvilket bør præciseres.

Herudover efterlyses en præcisering/afklaring af, hvorvidt indberetningspligten påhviler det enkelte selskab eller administrationsselskabet, samt hvordan registreringen skal ske i tilfælde, hvor der verserer en sag i klage- eller domstolssystemet af betydning for opgørelsen af underskuddet.

Afslutningsvis skal det fremhæves, at dialogen og vejledningen i forhold til virksomhederne vil være helt afgørende for en hensigtsmæssig gennemførelse af den obligatoriske registrering af historiske underskud. Der opfordres derfor til, at denne indsats prioriteres højt.

De øvrige elementer i forslaget giver ikke DI anledning til bemærkninger.

DI står naturligvis til rådighed, hvis ovenstående giver anledning til spørgsmål.

Med venlig hilsen

Camilla Christensen
Chefkonsulent

Fra: Ejerlederne <sekretariat@ejerlederne.dk>
Sendt: 13. januar 2014 17:06
Til: Susi Hjorth Bærentzen
Cc: Mogens Jonas Rasander; JP-Jura og Samfundsøkonomi
Emne: Re: Høring- Forslag til lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven, selskabsskattebogen, skatteforvaltningsloven og skattekontrolloven

Erhvervsorganisationen Ejerlederne har ingen bemærkninger til forslaget om ændring af aktieavancebeskatningsloven m.fl

Med venlig hilsen
Ole Føns Lomholt

Sekretariatschef
Erhvervsorganisationen Ejerlederne
Mobil 40 64 89 01

-----Original Besked-----

Fra: "Susi Hjorth Bærentzen" <SHB@skm.dk>

Til: samfund@advokatsamfundet.dk, ae@ae.dk, knud@agroskat.dk, Pote@atp.dk, mail@dbmf.dk, info@cepos.dk, cevea@cevea.dk, info@shipowners.dk, danmarks@skibskredit.dk, daf@shareholders.dk, info@danskbyggeri.dk, de@de.dk, chs@danskenergi.dk, hoeringssager@danskerhverv.dk, info@d-i-f.dk, mail@danskeadvokater.dk, regioner@regioner.dk, info@fondsmæglerforeningen.dk, info@skatteborgerne.dk, skatafd@di.dk, dvca@dvca.dk, info@ejendomsforeningen.dk, sekretariat@ejerlederne.dk, letbyrder@erst.dk, chb@finansogleasing.dk, mail@finansraadet.dk, fsr@fsr.dk, fp@forsikringopension.dk, horesta@horesta.dk, hvr@hvr.dk, info@ifr.dk, kl@kl.dk, kontakt@kraka.org, info@lf.dk, sekretariatet@lopi.dk, copenhagen@nasdaqomx.com, nationalbanken@nationalbanken.dk, mail@realkreditforeningen.dk, r@realkreditraadet.dk, "Jesper Kiholm Andersen" <Jesper.Kiholm@Skat.dk>, vfi@vfi.dk, vp@vp.dk, samfund@advokatsamfundet.dk, ae@ae.dk, knud@agroskat.dk, Pote@atp.dk, mail@dbmf.dk, info@cepos.dk, cevea@cevea.dk, info@shipowners.dk, danmarks@skibskredit.dk, daf@shareholders.dk, info@danskbyggeri.dk, de@de.dk, chs@danskenergi.dk, hoeringssager@danskerhverv.dk, info@d-i-f.dk, mail@danskeadvokater.dk, regioner@regioner.dk, info@fondsmæglerforeningen.dk, info@skatteborgerne.dk, skatafd@di.dk, dvca@dvca.dk, info@ejendomsforeningen.dk, sekretariat@ejerlederne.dk, letbyrder@erst.dk, chb@finansogleasing.dk, mail@finansraadet.dk, fsr@fsr.dk, fp@forsikringopension.dk, horesta@horesta.dk, hvr@hvr.dk, info@ifr.dk, kl@kl.dk, kontakt@kraka.org, info@lf.dk, sekretariatet@lopi.dk, copenhagen@nasdaqomx.com, nationalbanken@nationalbanken.dk, mail@realkreditforeningen.dk, r@realkreditraadet.dk, "Jesper Kiholm Andersen" <Jesper.Kiholm@Skat.dk>, vfi@vfi.dk, vp@vp.dk, samfund@advokatsamfundet.dk, abu@lett.dk, seh@plesner.com, jhc@itd.dk, bbo@itd.dk, jam@itd.dk, info@shipbrokers.dk, jma@wrist.dk

Cc: "Mogens Jonas Rasander" <MJR@skm.dk>

Dato: 20-12-2013 11:46

Emne: Høring- Forslag til lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven, selskabsskattebogen, skatteforvaltningsloven og skattekontrolloven

Der er vedlagt:

- 1) Høringsbrev
- 2) Resumé
- 3) Lovforslaget
- 4) Høringsliste

I høringsbrevet beder Skatteministeriet venligst om, at eventuelle bemærkninger sendes til shb@skm.dk, mir@skm.dk og juraogsamfundsoekonomi@skm.dk senest 20. januar 2014.

God jul og godt nytår,

Med venlig hilsen
Susi Hjorth Bærentzen



Fuldmægtig
Selskab, Aktionær og Erhverv
Mobil: 72 37 12 91
Mail: SHB@skm.dk

Nicolai Eigtveds Gade 28, 1402 København K
Telefon: (+45) 33 92 33 92
Mail: skm@skm.dk
Hjemmeside: www.skm.dk



Skatteministeriet

Pr. e-mail:

juraogsamfundsoekonomi@skm.dk

shb@skm.dk

mjr@skm.dk

Udkast til forslag til lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven, selskabsskattebogen, skatteforvaltningsloven og skattekontrolloven

Finansrådet har den 20. december 2013 modtaget ovennævnte forslag i høring. Hermed et forsinket høringssvar, hvor Finansrådet alene forholder sig til forslaget om, at fradrag for tab på visse aktier m.v. bliver gjort betinget af, at der er sket underretning af SKAT om aktieerhvervelsen.

Finansrådet er naturligvis enige i, at skattepligtige aktiegevinster mv. skal bringes til beskatning, uanset om værdipapirerne er i depot i Danmark eller udlandet. Det er dog for Finansrådet lige så selvfølgelig, at fradragsberettigede tab tilsvarende også i praksis skal kunne bringes til fradrag, og ikke fortabes blot pga. en fejltagelse eller forglemmelse.

Finansrådet må desuden anfægte begrundelsen for forslaget.

I ministeriets eksempel i boks 1 under afsnit 3.2.1, er der ved salg efter 6 års ejertid en samlet nettogevinst på 150.000 kr.

Der er gevinst i de første 3 år, og efterfølgende tab i de sidste 3 år frem til år 6, hvor papirerne afstås. Resultatet af gældende ret skulle ifølge ministeriet være, at der ikke kan gennemføres beskatning af gevinsterne i år 1, 2 og 3, **samtidig** med, at der skal indrømmes fradrag for tabene i år 4, 5 og 6. Det vil sige, at skatteyderen får et skattefradrag for et teknisk tab, selv om der rent faktisk er opnået en nettogevinst. Hvis det er korrekt, vil det naturligvis være en helt uacceptabel situation.

Det er dog Finansrådets opfattelse, at det er meget få personer, der gennem flere år undlader at selvangive deres værdipapirer, mens det går godt, men kræver fradrag, når det efterfølgende går mindre godt med værdien af papirerne. Finansrådet har derfor svært ved at se rimeligheden i, at det formentlig begrænsede antal misbrugssituationer skal føre til, at andre borgere, der måske blot har troet, at deres værdipapirer skulle realisationsbeskattes, fremover skal miste deres fradragsmulighed.

Det er derfor urimeligt (og uden naturlig sammenhæng i øvrigt), at beskære muligheden for at fradrage **tab**, når det, som SKAT gerne vil, er, at kunne beskatte **gevinster**.

24. januar 2014

Finanssektorens Hus
Amaliegade 7
DK-1256 Copenhagen K

Telefon 3370 1000

Fax 3393 0260

mail@finansraadet.dk

www.finansraadet.dk

Kontakt Jesper Goul

Direkte +45 3370 1075

jcg@finansraadet.dk

Journalnr. 613/02

Dok. nr. 516389-v2

Til gengæld er det efter Finansrådets opfattelse udtryk for nuværende praksis, at borgere, der har deres værdipapirer i depot i en dansk eller udenlandsk bank, og havner i den modsatte situation, oplever en helt uacceptabel beskatning af en teknisk gevinst, selvom de økonomisk har et nettotab. Hvis der i samme eksempel er tab i de første 3 år og gevinst i de sidste 3 år, nægter SKAT nemlig at anerkende fradrag for tabet i den første periode samtidig med, at der gennemføres beskatning af gevinsten i den sidste periode. Det vil sige, at der gennemføres beskatning af fiktive gevinster, som borgerne ikke har haft. SKAT anvender her argumentet (som også gengivet i teksten vedrørende eksemplet i boks 1), at skatteforvaltningslovens § 26, stk. 7, ikke finder anvendelse for lagerbeskattede værdipapirer, hvilket indebærer, at SKAT gennemfører beskatning af en gevinst, selvom borgerne i sin ejertid har et nettotab.

Side 2

Journaln. 613/02
Dok. nr. 516389-v2

Den indlysende og rimelige løsning på begge problemer ville i stedet være, at SKAT netop anerkendte, at skatteforvaltningslovens § 26, stk. 7, finder anvendelse for lagerbeskattede værdipapirer. Det vil nemlig indebære, at både borgerne og SKAT ville være nødt til at anvende den faktiske anskaffelsessum i år 1 ved genoptagelsen, og dermed kan alle nettogevinster beskattes, og alle nettotab bringes til fradrag. Dette ville genskabe den ønskede symmetri i beskatningen i de situationer, hvor borgeren for eksempelvis fejlagtigt har troet, at papirerne skulle beskattes efter et realisationsprincip, eller blot ikke har husket at selvangive tabene.

Det vil ikke kræve lovændring, men blot en ændring i den juridiske vejledning suppleret med et styresignal.

Den foreslåede løsning på manglende selvangivelse af en værdipapirbeholdning er i Finansrådets optik derimod hverken rimelig eller proportional med problemet.

Muligheden for, at der måtte være borgere, der undlader at selvangive en værdipapirbeholdning samtidigt med, at SKAT eventuelt ikke kan føre bevis for, at disse har handlet enten forsætlig eller groft uagtsomt, bør ikke føre til, at andre borgere mister et fradrag, blot fordi de fejlagtigt ikke har fået selvangivet en værdipapirbeholdning. Det anføres i forslaget, at provenuet heraf vurderes at være begrænset. Alligevel vil man indføre en regel, der kan have ubehagelige økonomiske konsekvenser for de borgere, der måtte blive ramt. Forslaget vil muligvis medvirke til at øge "efterretteligheden" på området, således som det anføres i afsnit 4 om økonomiske konsekvenser for det offentlige. Men det virker som en grov krænkelse af de berørte borgere, at en dum fejltagelse kan medføre fortabelse af et ellers lovligt og rimeligt fradrag. Finansrådet må tage dette som udtryk for, at hensynet til statens provenu endnu engang vægter højere end hensynet til borgerne, endda selv om der ikke vurderes at være noget væsentligt provenu i forslaget.

Finansrådet er især uforstående overfor, at man ikke engang inden for den ordinære genoptagelsesfrist i skatteforvaltningslovens § 26 skal kunne få

registeret en erhvervelse og dermed sikre sin adgang til tabsfradrag. I denne situation er der ikke noget problem med, at borgerne opnår et teknisk tabsfradrag, trods en reel gevinst.

Side 3

Vedtages forslaget, må der påhvile SKAT en tung pligt til at få informeret om vigtigheden af at få indberettet/selvangivet alle værdipapirbeholdninger.

Journalnr. 613/02
Dok. nr. 516389-v2

Afslutningsvis skal Finansrådet anføre, at der i den foreslåede affatteise af aktieavancebeskatningslovens § 19A, stk. 2, udover henvisningen til skattekontrollovens § 10, stk. 4, også bør henvises til skattekontrollovens § 10, stk. 1, om ultimo-indberetning. Dette henset til, at der kan være overførsler, som ikke indberettes efter § 10, stk. 4. Hvis værdipapiret omfattes af en ultimo-indberetning efter § 10, stk. 1, er SKAT dog bekendt med værdipapiret, og der bør følgelig ikke kunne nægtes fradrag.

Med venlig hilsen

Jesper Goul

Direkte +45 3370 1075
jeg@finansraadet.dk

Fra: Torsten Schiøler <tsc@forsikringogpension.dk>
Sendt: 22. januar 2014 10:56
Til: JP-Jura og Samfundsøkonomi; Susi Hjorth Bærentzen; 'mjr@skm.dk.'
Emne: Udkast til forslag til lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven, selskabsskatteloven, skatteforvaltningsloven og skattekontrolløven

Til Skatteministeriet.

Vi har ikke bemærkninger til lovforslagsudkastet.

Venligst

Torsten Schiøler

Forsikring & Pension
Økonomiske forhold

Torsten Schiøler
Chefkonsulent
Dir. 41 91 90 94
tsc@forsikringogpension.dk

Forsikring & Pension
Philip Heymans Allé 1
2900 Hellerup
Tlf.: 41 91 91 91
Fax: 41 91 91 92
www.forsikringogpension.dk

Skatteministeriet
Nicolai Eigtsveds Gade 28
1402 København K

21. januar 2014

Høringskommentarer vedrørende engangsregistrering af selskabers m.v. underskud, oplysningspligt om erhvervelse af visse aktier og investeringsbeviser m.v., selvangivelse af kildeartsbegrænsede tab m.v. H306-13

FSR – danske revisorer
Kronprinsessegade 8
DK - 1308 København K

Telefon +45 3363 8191
fsr@fsr.dk
www.fsr.dk

CVR. 66 09 72 16
Danske Bank
Reg. 9541
Konto nr. 2600102295

Skatteministeriet har d. 20. december 2013 fremsendt ovennævnte lovforslag til FSR-danske revisorer med anmodning om bemærkninger.

FSRs Skatteudvalg har gennemgået forslaget og hør følgende kommentarer hertil:

1. Overordnede bemærkninger

Skatteudvalget vil gerne starte med at kvittere for at indføres systemer, som kan mindske skatteydernes administrative byrde, men FSR Danske revisorer kan ikke se rationalet for at manglende indberetning skal føre til en fortabelse af retten til at fremføre eksisterende skattemæssige underskud til modregning. Herudover finder vi, at det er muligt at opnå de ønskede lempelser i de administrative byrder på en måde, som ikke medfører, at alle selskaber behøver at foretage en gennemgang og opgørelse af deres selvangivelsesmateriale tilbage til indkomståret 2002.

2. Reduktion i administrative byrder

Det angives i lovkastet, at selskaberne ikke pålægges at afgive oplysninger, som selskaberne m.v. ikke allerede er i besiddelse af i dag for at kunne udfylde selvangivelsen korrekt. Dette er ikke korrekt i lyset af, at der skal indberettes oplysninger tilbage fra og med indkomståret 2002, dvs. omfattende indkomstår, som selskaberne berettiget har antaget var forældede med deraf manglende anledning til at opbevare relevante dokumenter m.v. Endvidere kan der være sket skift i ledelse og medarbejdere, sådan at selskaberne ikke har adgang til "autentiske" oplysninger om selskabets historie.

I lovforslaget foreslås det at alle selskaber omfattet af bestemmelsen skal foretage engangsregistrering af det skattemæssige underskud på tidspunktet for

underskudsregistreringen. Underskud som er opstået i 2002 eller senere kan fremføres uden tidsbegrænsning og mange selskaber har således alene registreret en akkumuleret underskudssaldo og ikke opdelt denne på indkomstår. Er selskabet ikke med i en sambeskatning er der ikke begrænsninger på udnyttelsen af sådanne underskud. Vi skal derfor anbefale, at selskaber som ikke er med i en igangværende sambeskatning undtages fra indberetningspligten på de enkelte indkomstår, således at der alene sker indberetning af den underskudssaldo, som kan fremføres på tidspunktet for engangsregistreringen af underskud.

Det bør ligeledes vurderes om ikke selskaber, som er med i ikke komplicerede sambeskatninger undtages fra indberetning af skattemæssige underskud pr. indkomstår, såfremt en sådan indberetning reelt ikke har betydning for den skattemæssige behandling af disse underskud. Dette kunne f. eks. være tilfældet, hvor der kun er to selskaber i sambeskatningen og hvor underskuddene alene stammer fra det ene selskab og selskaberne har været sambeskattede i hele den periode, hvor underskuddene er opstået. I sådanne tilfælde giver opdelingen af underskud pr. indkomstår ikke ny information af betydning for skatteberegningen.

På tilsvarende måde vil der historisk set være gennemført skattemæssige omstruktureringer, som ikke har effekt på adgangen til at udnytte skattemæssige underskud og hvor den akkumulerede underskudssaldo er opgjort i overensstemmelse hermed. En gennemgang af skattefrie omstruktureringer tilbage til indkomståret 2002 kan være vanskelig pga. manglende oplysninger mv. jf. ovenfor. Er der tale om selskaber, som ikke har deltaget i sambeskatninger vil omstruktureringen ikke have effekt på underskudsudnyttelsen. Vi foreslår, at det sikres, at det beskrives detaljeret i det materiale, som forventes offentliggjort i hvilke tilfælde en omstrukturering har effekt på underskudsudnyttelsen således at selskaberne får reduceret de administrative byrder mest muligt.

Der foreligger allerede hos SKAT oplysninger om selskabernes årsopgørelser inkl. underskud mange år tilbage i tiden. Oplysninger ligger efter vores oplysninger digitalt som grundlag for udarbejdelse af årsopgørelserne for selskaberne. Vil det ikke på baggrund af dette allerede eksisterende register være muligt for SKAT at udarbejde et forslag til indholdet af underskudsregisteret? Dette burde være muligt for de antalmæssigt mange selskaber, som ikke indgår i en sambeskatning. Der bør efter FSRs opfattelse søges en løsning, hvor også SKAT

bidrager med oplysninger til underskudsregisteret. I hvert fald synes det alt for vidtgående at selv underskud, der allerede er selvangivet til SKAT kan fortabes, hvis de ikke indberettes igen.

Side 3

Vi foreslår, at der etableres et møde mellem repræsentanter for FSR-danske revisorer og Skatteministeriet for nærmere at drøfte, hvordan de administrative byrder kan lempes mest muligt samtidig med at der indhentes de nødvendige oplysninger til underskudsregisteret.

3. Konsekvens af manglende Indberetning

I henhold til lovforslaget bortfalder underskudsafregningsadgangen, såfremt underskuddene ikke indberettes rettidigt. FSR-danske revisorer står uforstående overfor hvorfor underskuddene bortfalder i tilfælde af manglende indberetning. Vi foreslår derfor, at der indføres adgang til at genoptage skatteansættelsen indenfor en kortere årrække f.eks. 3 år efter fristen for indberetning, såfremt det efterfølgende viser sig, at der er fejl i indberetningen. Udarbejdelsen af en ny skatteberegning som tager højde for underskuddene fra tidligere år, må - med det nye digitale system - være en simpel opgave, som ikke kræver mange ressourcer fra SKAT.

Som nævnt ovenfor står FSR-danske Revisorer uforstående overfor behovet for en "en gang for alle" registrering uden efterfølgende adgang til genoptagelse og korrektion. I den forbindelse bedes skatteministeriet oplyse, hvordan der skal forholdes, hvis der ved en senere ansættelsesændring foretaget af SKAT eller af skatteyderen opstår et underskud, som skal allokere til Indkomstår som ligger før "en gang for alle"-registreringstidspunktet. Herudover bedes oplyst, hvorledes der forholdes, såfremt selskabet har indberettet et forkert underskudsbeløb. Hvad er konsekvensen f.eks. ved at en række selskaber indberetter kr. 1 i underskud indenfor tidsfristen. Har disse selskaber mulighed for efterfølgende at korrigere underskudssaldoen eller anses registreringen ikke for rettidig?

Med den kompleksitet hvormed skattemæssige underskud skal fordeles efter reglerne i dag, antager FSR-danske Revisorer at der må være ikke ubetydelige udfordringer knyttet til etableringen af det nye IT-system, der fremover skal varetage fordelingen automatisk. Det må formodes, at der kan opstå fejl, som den enkelte skatteyder må bruge ressourcer på at udrede. Også set i det lys burde SKAT også have overskud til at udvise nogen tålmodighed med skatteydernes registrering af de skattemæssige underskud sådan at en så alvorlig konsekvens som bortfald af underskud ikke kommer på tale.

4. Øvrige kommentarer vedr. engangsregistrering af selskabers m.v. underskud

Side 4

Det angives i den foreslåede bestemmelse, at det er "Skattepligtige selskaber m.v.". Skatteministeriet bedes bekræfte, at der menes selskaber m.v. omfattet af SEL § 1, fonde omfattet af FBL § 1 samt selskaber omfattet af SEL § 2, når disse har et fast driftssted i Danmark efter bestemmelsens litra a.

Skatteministeriet bedes præcisere om det er administrationselskabet for en sambeskatning, som har pligten til at foretage registreringen eller er det de enkelte sambeskattede selskaber?

Det bedes bekræftet, at det kun er de selskaber, som selv har indgået i en omstrukturering, hvor deres skattemæssige konsekvenser er blevet reguleret efter FUL, der skal afgive de ønskede oplysninger. Det vil sige, at selskaber, der har deltaget i omstruktureringer efter udenlandske regler og selskaber, som har været datterselskab til et selskab, som deltog i omstruktureringen ikke har nogen indberetningspligt.

Skatteministeriet anmodes om at beskrive konsekvensen ved ikke at indberette omstruktureringerne?

Det er alene skattefrie omstruktureringer, som har betydning for underskudsansværelsen, der skal indberettes. Det angives i bemærkningerne, at hvis et underskud ikke kan fremføres til de selskaber, der deltog i omstruktureringen, men godt kan fremføres hos et sambeskattet selskab, da skal indberetning ikke ske. Skatteministeriet bedes give eksempler på situationer, hvor denne regel er relevant.

5. Indberetning af aktier/investeringsbeviser hvis der ønskes fradrag for tab efter ABL § 19

Efter lovforslaget skal der ske indberetning af anskaffelser af aktier og investeringsbeviser inden udløbet af selvangivelsesfristen for det år, hvor anskaffelsen har fundet sted, hvis der ønskes fradrag for tab efter ABL § 19. Dette svarer til reglerne for børsnoterede aktier. Eksemplet på side 11 og kommentaren på side 12 jf. nedenfor tyder på, at den foreslåede ændring skyldes, at der ikke sker primo/ultimoregulering af værdipapirer, som lagerbeskattes efter skatteforvaltningslovens § 26 stk. 7.

På side 12 anføres følgende:

"Formålet med lovforslaget er at give SKAT mulighed for at sikre, at der overhovedet kan foretages en beskatning af disse aktiver og investeringsbeviser m.v., ligesom der gives mulighed for at sikre den løbende beskatning af dem. På den måde forhindres problemer med, at der kun kan ændres i skatteansættelsen 3 år tilbage i tid, når oplysning om erhvervelsen først kommer SKAT i hænde efter adskillige år."

Hvis dette er det reelle problem, som ønskes løst og hvis den manglende primo/ultimoregulering giver andre problemer skal vi anbefale, at det vurderes om ikke det er dette der skal ændres og ikke et spørgsmål om indberetning af anskaffelsen.

I § 19 A stk. 2 sidste punktum indrømmes fradrag, uanset at tidsfristen ikke er overholdt, såfremt den skattepligtige kan påvise, at de indberetninger, der er foretaget på dennes vegne, er ukorrekte. FSR går ud fra, at dette forudsætter, at den skattepligtige sikrer, at der sker korrekt indberetning på det tidspunkt, hvor vedkommende bliver opmærksom på, at der ikke er sket korrekt indberetning.

FSR står naturligvis gerne til rådighed for en eventuel uddybning af ovenstående og vil som anført ovenfor gerne deltage i et møde, hvor det drøftes i hvilke tilfælde kravene til opdeling af underskud på indkomstår kan lempes uden at hensigten med lovændringen fortabes.

Med venlig hilsen

John Bygholm
formand for skatteudvalget

Mette Bøgh Larsen
chefkonsulent

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K
juraogsamfundsoekonomi@skm.dk og shb@skm.dk

Islands Brygge 26
Postboks 1990
2300 København S
tlf 33 93 20 00
fax 33 32 01 74
hvr@hvr.dk
hvr.dk

20.1.2014

**Vedr. forslag til lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven, selskabsskatte-
loven, skatteforvaltningsloven og skattekontrollloven
(Engangsregistrering af selskabers m.v. underskud,.....)**

I Håndværksrådet er vi overordnet tilhænger af nye systemer, der kan give virksomheder, i dette tilfælde selskaber, en administrativ lettelse. Det er for så vidt fornuftigt at etablere et underskudsregister, som fremover skal overtage beregningen og fordelingen af underskud. Dermed kan registeret danne rammen for en automatisk proces ift. underskudsfremførsel og -fordeling.

Selvom, der er perspektiver i forslaget, er vi i Håndværksrådet dog dybt betænkelige ved, at man på den korte bane giver en masse selskaber merarbejde – og dét, man fra myndighedernes side beder om, er oplysninger, som man i vist omfang allerede *har* fået indberettet fra selskaberne. Og vi taler immervæk om næsten 100.000 selskaber, der nu skal gøre noget igen, som ved første øjekast virker uforståeligt.

I det hele taget harmonerer tiltaget dårligt med regeringens intentioner på området for administrative byrder. (læs: regeringen nedsatte Virksomhedsforum for enklere regler tilbage i efteråret 2012)

Ingen er modstander af færre administrative byrder for erhvervslivet – derfor bør SKAT også overveje om man på dette punkt kan gøre det bedre – altså bruge allerede indberettede data fra selskaberne.



Skatteministeriet
Nicolai Eigvedsgade 28
1402 København K

Att.: Mogens Jonas Rasander

København, den 20. januar 2014

Udkast til forslag til lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven, selskabsskateloven, skatteforvaltningsloven og skattekontrolloven

(Engangsregistrering af selskabers m.v. underskud, oplysningspligt om erhvervelse af visse aktier og investeringsbeviser m.v., selvangivelse af kildeartsbegrænsede tab m.v.)

Skatteministeriet har den 20. december 2013 sendt ovennævnte udkast til lovforslag i høring.

InvesteringsForeningsRådet har alene bemærkninger til forslaget om, at fradrag for tab på visse aktier og investeringsbeviser betinges af, at SKAT har modtaget oplysning om erhvervelsen.

Indledningsvist skal det anføres, at vi i det hele kan tilslutte os lovforslagets overordnede målsætning om at sikre, at alt skattepligtigt afkast fra investeringsbeviser mv. i praksis bliver beskattet. Vi finder imidlertid, at lovforslaget er motiveret med en urigtig gengivelse af gældende ret, og at forslaget forringer skatteyderens retssikkerhed, udover hvad der er rimeligt og hensigtsmæssigt.

Skatteministeriet motiverer lovforslaget med eksemplet i boks 1 i afsnit 3.2.1 i de almindelige bemærkninger. Resultatet, som Skatteministeriets når frem til i eksemplet, er naturligvis uacceptabelt, idet skatteyderen over hele ejertiden på ca. seks år har haft en samlet avance på investeringsbeviserne på 150.000 kr., mens den samlede skattemæssige konsekvens bliver et fradrag på 110.000 kr.

Vi mener imidlertid ikke, at det opstillede eksempel efter de gældende skatteregler medfører dette resultat. Det skyldes, at Skatteministeriets forudsætninger på to afgørende punkter efter vores vurdering ikke er korrekte:

- Skatteministeriet lægger til grund, at skatteyderens manglende selvangivelse af urealiserede avancer for indkomstårene 1, 2 og 3 ikke kan begrunde, at SKAT kan genoptage skatteansættelsen for disse år. Hvis en person har undladt at selvangive en avance på investeringsbeviser, der eksempel-

vis opbevares i udenlandsk depot, vil dette efter vores opfattelse som altovervejende hovedregel blive anset for at være en groft uagtsom handlemåde, idet det uden videre kan lægges til grund, at avancer på værdipapirer altid skal selvangives. Skatteansættelsen for indkomstårene 1, 2 og 3 vil derfor efter vores opfattelse normalt kunne genoptages. Vi er videre af den opfattelse, at skatteansættelsen for indkomstårene 1, 2 og 3 alternativt vil kunne genoptages med hjemmel i skatteforvaltningsloven § 27, stk. 1, nr. 2, om følgevirkninger. Ifølge denne bestemmelse kan en skatteansættelse uden for den ordinære genoptagelsesfrist på tre år genoptages ekstraordinært, hvis ansættelsen er en direkte følge af en ansættelse vedrørende den skattepligtige for et andet indkomstår. Da ansættelsen for indkomstårene 4, 5 og 6 medfører et skattemæssigt fradrag på 110.000 kr., vil ansættelsen for indkomstårene 1, 2 og 3, hvor der har været en urealiseret avance på 260.000 kr. kunne genoptages, da beskatningen af denne avance er en direkte følge af ændringen af skatteansættelsen for indkomstårene 4, 5 og 6.

- I eksemplet lægger Skatteministeriet til grund, at skatteforvaltningslovens § 26, stk. 7, om korrektion af balanceposter, ikke finder anvendelse ved lagerbeskattede investeringsbeviser. Det betyder, at der ved en genoptagelse af skatteansættelsen for indkomstårene 4, 5 og 6 skal tages udgangspunkt i investeringsbevisernes faktiske værdi primo indkomstår 4 på 660.000 kr., hvilket indebærer, at der i indkomstårene 4, 5 og 6 opnås fradrag for et tab på forskellen mellem værdien primo indkomstår 4 på 660.000 kr. og salgssummen på 550.000 kr., dvs. 110.000 kr. Ifølge skatteforvaltningslovens § 26, stk. 7, om balanceposter, er en genoptagelse imidlertid betinget af, at der for det første indkomstår, der ligger uden for genoptagelsesfristen, dvs. indkomstår 3, sker en korrektion af ultimoværdien. Det betyder, at ultimoværdien for indkomstår 3 skal fastsættes til 400.000 kr. svarende til anskaffelsessummen for investeringsbeviserne. Da primoværdien indkomstår 4 er den samme som ultimoværdien indkomstår 3, er primoværdien indkomstår 4 således 400.000 kr. Det indebærer, at en genoptagelse af skatteansættelsen for indkomstårene 4, 5 og 6, som forudsat i Skatteministeriets eksempel, vil indebære at skatteyder bliver beskattet af forskellen mellem primoværdien indkomstår 4 på 400.000 kr. og salgssummen i indkomstår 6 på 550.000 kr., dvs. 150.000 kr. svarende til skatteyderen samlede gevinst over hele ejertiden.

Resultatet er derfor, at skatteyderen i Skatteministeriets eksempel vil blive beskattet af 150.000 kr. svarende til den samlede gevinst over ejertiden. Det er således ikke korrekt, når det i bemærkningerne til lovforslaget anføres, at de gældende regler skulle betyde, at skatteyderen ikke bliver beskattet af det faktiske afkast

Vi skal videre bemærke, at det er et almindeligt princip i dansk skatteret, at man så vidt muligt tilstræber, at skatteansættelserne foretages på korrekt grundlag, og at såvel SKAT som skatteyderne inden for den ordinære ansættelsesfrist på 3 år altid kan begære en tidligere skatteansættelse genoptaget med henblik på at gennemføre en korrekt beskatning.

Lovforslaget får imidlertid som konsekvens, at skatteyderen kun kan få fradrag for et tab på investeringsbeviser eller kræve genoptagelse af skatteansættelsen indenfor den ordinære ansættelsesfrist på tre år, hvis SKAT for det indkomstår, hvor erhvervelsen af investeringsbeviserne har fundet sted, har fået oplysninger fra skatteyderen om erhvervelsen af investeringsbeviserne (identitet, antal, kurs mv). I praksis skal skatteyderen derfor allerede afgive oplysningerne om investeringen i forbindelse med årsopgørelsen for erhvervsåret. Hvis skatteyderen eksempelvis ved en forglemmelse ikke giver SKAT oplysning om erhvervelsen allerede for erhvervsåret, vil skatteyderen miste muligheden for få fradrag for et tab eller begære skatteansættelsen genoptaget inden for den ordinære ansættelsesfrist på tre år. Efter vores opfattelse er det

ud fra et retssikkerhedsmæssigt synspunkt overordentligt betænkeligt, idet der herved skabes asymmetri mellem skatyderens og SKAT's adgang til at begære skatteansættelsen foretaget på korrekt grundlag.

Formålet med lovforslaget er navnlig at sikre, at SKAT får oplysning om investeringsbeviser, der opbevares i udlandet. Baggrunden herfor er, at den udenlandske bank, hvor investeringsbeviserne er deponeret, ikke er undergivet dansk jurisdiktion og dermed som udgangspunkt ikke er pligtig at foretage skatteindberetning om erhvervelsen af papirerne til de danske skattemyndigheder.

Vi mener imidlertid, at dette hensyn allerede er tilgodeset i den gældende lovgivning. De gældende regler stiller således krav om, at en skatteyder, som ejer værdipapirer opbevaret i udenlandsk depot, skal afgive en såkaldt "erklæring V (værdipapir)". Ifølge erklæringen skal den udenlandske bank påtage sig årligt at indberette den pågældende skatteydere identitet, værdipapirernes identitet og eventuelle udbytter, til SKAT. Hvis den pågældende skatteyder ikke afgiver denne erklæring, er overtrædelsen selvstændigt straf-sanktioneret, idet skatteyderen kan ifalde bødeansvar, jf. skattekontrollovens § 14.

Hertil kommer, at der i 2012 blev indgået aftale med USA om automatisk udveksling af skatteoplysninger mellem de danske og amerikanske skattemyndigheder, og at denne aftale forventes fulgt op af tilsvarende ordninger i EU og OECD regi. Der henvises til L 67 2013-14 (Indberetning og automatisk udveksling af skatte-relevante oplysninger om finansielle konti samt ophævelse af bagatelgrænser for ind- og udbetalinger m.v.) vedtaget af folketinget den 20. december 2013. Det indebærer, at de danske skattemyndigheder fremover automatisk vil modtage oplysninger om danske skatteydere investeringer, herunder om investeringsbeviser, der opbevares i udenlandske banker.

Lovforslaget får ikke kun betydning, hvis der er tale om værdipapirer, som opbevares i udenlandsk depot. Det får betydning i alle tilfælde, hvor en dansk bank ikke medvirker som formidler af en handel af investeringsbeviser, og hvor der derfor ikke sker indberetning af erhvervelsen til SKAT. Det er eksempelvis tilfældet ved fusion af afdelinger i investeringsforeninger. I dette eksempel vil skatteyderen også kunne "blive fanget på det forkerte ben" og miste muligheden for at fradrage tab på investeringsbeviserne i den forsættende afdeling, hvis skatteyderen ikke får indberettet erhvervelsen af de nye beviser allerede i forbindelse med årsopgørelsen for erhvervelsesåret. Det er ikke rimeligt i betragtning af, at SKAT vil modtage indberetning af skatteyderens beholdning af investeringsbeviserne i den forsættende afdeling ved årets udgang fra depotbanken, og ved et senere af beviserne fra banken, som formidler handlen.

Hvis Skatteministeriet på trods af ovenstående vælger at fremme lovforslaget, skal vi foreslå, at der som et minimum foretages en udvidelse af den foreslåede bestemmelse i aktieavancebeskatningslovens § 19 A, stk. 2. Ifølge denne bestemmelse anses kravet om, at SKAT skal have modtaget oplysninger om erhvervelsen af værdipapirerne for opfyldt, hvis SKAT, uanset tidsfristen i stk. 1, har modtaget oplysninger om erhvervelsen ved indberetning fra andre indberetningspligtige pengeinstitutter mv. end den pågældende skatteyder, eller såfremt skatteyderen kan påvise, at indberetningerne fra andre indberetningspligtige pengeinstitutter mv. er ukorrekte. Vi skal foreslå, at selve ordlyden af den pågældende bestemmelse og andre tilsvarende bestemmelser i skattelovgivningen suppleres med en udtrykkelig regel om, at betingelsen også anses for opfyldt, hvis de indberetningspligtige pengeinstitutter helt har undladt at foretage en indberetning til SKAT. Det er nævnt i lovforslagets bemærkninger, at denne situation anses for omfattet af bestemmelsen, men af retssikkerhedsmæssige årsager bør det fremgå af selve bestemmelsen. Endvidere foreslår vi at bestemmelsen udvides, således at ethvert kendskab, som SKAT måtte have om skatteyderens erhver-

velse af værdipapirerne, herunder kendskab som skyldes depotføreres eller andres indberetninger til SKAT, tillægges samme virkning.

Afslutningsvis skal vi anføre, at det må bero på en fejl, når alle ejerandele i investeringselskaber/investeringsforeninger ifølge lovforslaget er omfattet af aktiebeskatningslovens § 19 A, uanset om de optaget til handel på et reguleret marked eller ej. Øvrige tilsvarende bestemmelser i skattelovgivningen, herunder den foreslåede bestemmelse i aktieavancebeskatningslovens § 22, stk. 1, gælder alene for værdipapirer optaget til handel på et reguleret marked. Endvidere bør det i lovforslaget præciseres, at bestemmelsen i aktieavancebeskatningslovens § 3 ikke finder anvendelse, når det skal vurderes om et investeringsbevis anses for optaget til handel på et reguleret marked eller ej.

Såfremt der er spørgsmål til ovenstående, står vi til rådighed.

Med venlig hilsen
InvesteringsForeningsRådet

Jens Jørgen Holm Møller
Direktør

Fra: Simon R. Bøgesvang <SRB@itd.dk>
Sendt: 17. januar 2014 08:51
Til: JP-Jura og Samfundsøkonomi; Susi Hjorth Bærentzen
Emne: j.nr.:13-0110541

Godmorgen

Vi takker for den tilsendte høring.

Vi har ingen kommentar hertil.

God weekend.

Med venlig hilsen

Simon R. Bøgesvang
Juridisk Konsulent



ITD – Brancheorganisation for den danske vejgodstransport

Lyren 1, DK-6330 Padborg

Tlf. +45 73674510

Mobil +45 60208500

Fax +45 74674317

E-mail: srb@itd.dk

Seneste nyheder på

www.itd.dk og www.fde.dk



Tænk på miljøet. Print ikke denne e-mail medmindre det er nødvendigt

Denne e-mail kan indeholde fortrolige oplysninger, der kun er hestemt for adressaten. Hvis De har modtaget e-mailen ved en fejltagelse, bedes De give afsenderen besked herom og slette denne mail.

CONFIDENTIALITY. This e-mail and any attachments are confidential and may also be privileged. If you are not the named recipient, please notify the sender immediately and do not disclose the contents to another person, use it for any purpose, or store or copy the information in any medium.

Fra: Mette Rosenbeck <MTR@kl.dk>
Sendt: 7. januar 2014 11:20
Til: Susi Hjorth Bærentzen; Mogens Jonas Rasander; JP-Jura og
Samfundsøkonomi
Emne: SV: Høring- Forslag til lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven,
selskabsskattebogen, skatteforvaltningsloven og skattekontrolloven

KL har ingen bemærkninger til lovforslaget.

Mvh
Mette Rosenbeck



Mette Rosenbeck

Chefkonsulent
Økonomisk Sekretariat

Weidekampsgade 10
Postboks 3370
2300 København S
www.kl.dk
Tlf. dir. 3370 3795
Mail: mtr@kl.dk

Fra: Susi Hjorth Bærentzen [<mailto:SHB@skm.dk>]

Sendt: 20. december 2013 11:46

Til: samfund@advokatsamfundet.dk; ae@ae.dk; knud@agroskat.dk; Pote@atp.dk; mail@dbmf.dk;
info@cepos.dk; cevea@cevea.dk; info@shipowners.dk; danmarks@skibskredit.dk; daf@shareholders.dk;
info@danskbyggeri.dk; de@de.dk; chs@danskenergi.dk; hoeringssager@danskerhverv.dk; info@d-i-f.dk;
mail@danskeadvokater.dk; regioner@regioner.dk; info@fondsmæglerforeningen.dk; info@skatteborgeme.dk;
skatafd@di.dk; dvca@dvca.dk; info@ejendomsforeningen.dk; sekretariat@ejerlederne.dk; letbyrder@erst.dk;
chb@finansogleasing.dk; mail@finansraadet.dk; fsr@fsr.dk; fp@forsikringogpension.dk; horesta@horesta.dk;
hvr@hvr.dk; info@ifr.dk; KL; kontakt@kraka.org; info@if.dk; sekretariatet@lopi.dk;
copenhagen@nasdaqomx.com; nationalbanken@nationalbanken.dk; mail@realkreditforeningen.dk;
rr@realkreditraadet.dk; Jesper Kiholm Andersen; vfl@vfl.dk; vp@vp.dk; samfund@advokatsamfundet.dk;
ae@ae.dk; knud@agroskat.dk; Pote@atp.dk; mail@dbmf.dk; info@cepos.dk; cevea@cevea.dk;
info@shipowners.dk; danmarks@skibskredit.dk; daf@shareholders.dk; info@danskbyggeri.dk; de@de.dk;
chs@danskenergi.dk; hoeringssager@danskerhverv.dk; info@d-i-f.dk; mail@danskeadvokater.dk;
regioner@regioner.dk; info@fondsmæglerforeningen.dk; info@skatteborgeme.dk; skatafd@di.dk;
dvca@dvca.dk; info@ejendomsforeningen.dk; sekretariat@ejerlederne.dk; letbyrder@erst.dk;
chb@finansogleasing.dk; mail@finansraadet.dk; fsr@fsr.dk; fp@forsikringogpension.dk; horesta@horesta.dk;
hvr@hvr.dk; info@ifr.dk; KL; kontakt@kraka.org; info@if.dk; sekretariatet@lopi.dk;
copenhagen@nasdaqomx.com; nationalbanken@nationalbanken.dk; mail@realkreditforeningen.dk;
rr@realkreditraadet.dk; Jesper Kiholm Andersen; vfl@vfl.dk; vp@vp.dk; samfund@advokatsamfundet.dk;
abu@lett.dk; seh@plesner.com; jhc@itd.dk; bbo@itd.dk; jam@itd.dk; info@shipbrokers.dk; jma@wrist.dk

Cc: Mogens Jonas Rasander

Emne: Høring- Forslag til lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven, selskabsskatteloven, skatteforvaltningsloven og skattekontrolloven

Der er vedlagt:

- 1) Høringsbrev
- 2) Resumé
- 3) Lovforslaget
- 4) Høringsliste

I høringsbrevet beder Skatteministeriet venligst om, at eventuelle bemærkninger sendes til shb@skm.dk, mjr@skm.dk og juraogsamfundsoekonomi@skm.dk senest 20. januar 2014.

God jul og godt nytår,

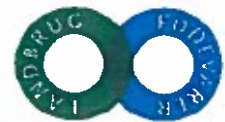
Med venlig hilsen
Susi Hjorth Bærentzen



Fuldmægtig
Selskab, Aktionær og Erhverv
Mobil: 72 37 12 91
Mail: SHB@skm.dk

Nicolai Eigtveds Gade 28, 1402 København K
Telefon: (+45) 33 92 33 92
Mail: skm@skm.dk
Hjemmeside: www.skm.dk

Dato 20. januar 2014
Side 1 af 3



Skatteministeriet
Selskab, Aktionær og Erhverv
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K.

Landbrug & Fødevarer

Axelborg, Axeltorv 3
DK 1609 København V

T +45 3339 4000
F +45 3339 4141
E info@lf.dk
W www.lf.dk

CVR DK 25 52 95 29

Att: Susi Hjorth Bærentzen og Mogens Jonas Rasander
juraogksamfundsøkonomi@skm.dk, shb@skm.dk og mjr@skm.dk

Høringsvar til forslag om engangsregistrering af selskabers m.v. underskud, oplysningspligt om erhvervelse af visse aktier og investeringsbeviser m.v., selvangivelse af kildeartsbegrænsede tab m.v.

Skatteministeren har den 20. december 2013 sendt udkast til forslag om engangsregistrering af selskabers m.v. underskud, oplysningspligt om erhvervelse af visse aktier og investeringsbeviser m.v., selvangivelse af kildeartsbegrænsede tab m.v. i høring med en frist for høringsvar til mandag den 20. januar 2014.

Landbrug & Fødevarer takker for at have modtaget forslaget i høring og har nedenstående kommentarer til forslaget.

Retten til modregning af underskud og tab bør ikke fortabes ved ikke rettidig oplysning

Der er allerede i 2012 indført hjemmel til at oprette et underskudsregister, som kan beregne og fordele fremførselsberettigede underskud for selskaber m.v. Dette forslag indfører nu en hjemmel til at pålægge selskaber m.v., at registrere fremførselsberettigede underskud og tab, og der indføres desuden en overordentlig kraftig sanktion for manglende overholdelse heraf.

Forslaget går ud på at afskære retten til fradrag, hvis SKAT ikke rettidigt modtager oplysninger. Dette begrundes med hensynet til: "underskudsregistræts funktionalitet."

Efter de almindelige regler om genoptagelse af tidligere års skatteansættelse har den enkelte skatteyder mulighed for efter et nærmere regelsæt at få sin skatteansættelse ændret i op til 3 år tilbage i tid og i særlige tilfælde også endnu længere tilbage.

I de foreslåede regler er der imidlertid tale om, at man helt fortaber retten til modregning af tab eller underskud, hvis man ikke overholder en indtil videre ukendt frist.

Landbrug & Fødevarer finder, at der er tale om en særdeles kraftig sanktion, som både er helt ude af proportioner med det hensyn, der danner baggrund for de foreslåede regler, men som også er ude af proportioner med skattelovgivningens almindelige regler om genoptagelse tilbage i tid.

Landbrug & Fødevarer foreslår, at man følger skattelovgivningens almindelige regler om genoptagelse, og ønsker oplyst, hvilke særlige forhold, der forhindrer, at man følger skattelovgivningens almindelige genoptagelsesbestemmelser.

Landbrug & Fødevarer er erhvervsorganisation for landbruget, fødevarer- og agroindustrien. Med en eksport på over 148 milliarder kroner årligt og med 183.000 beskæftigede repræsenterer vi et af Danmarks vigtigste eksport erhverv.

Med et nyranke og synliggere erhvervsbidrag til samfundet sikrer vi vores medlemmer en stærk placering i Danmark og globalt.



Landbrug & Fødevarer ønsker i den forbindelse desuden oplyst, hvordan Skatteministeren vil løfte opgaven med at sikre, at samtlige berørte selskaber og skatteydere får kendskab til dette nye regelsæt og de særligt alvorlige økonomiske konsekvenser af en forsinket oplysning.

Behov for synlige administrative konsekvenser for 95.000 selskaber

Efter forslaget bemyndiges skatteministeren til at fastsætte regler for indberetning. Dette begrundes i forslaget ud fra hensynet til at: "Som følge af systemudviklingen af underskudsregistret er det ikke på nuværende tidspunkt fastlagt, hvornår underskudsregistret kan træde i kraft.

Det overlades altså i det fulde til skatteministeren efterfølgende at fastsætte regler om hvilke frister, de 95.000 selskaber og skatteydere skal overholde for ikke at miste retten til at modregne tab og underskud.

En bemyndigelsesbestemmelse lævner ikke mulighed for den enkelte borger til at kende sin retsstilling eller for Folketinget til i forbindelse med lovprocessen at overskue de økonomiske og administrative konsekvenser af de foreslåede regler.

Dette underbygges af, at der i forslaget bruges formuleringer som "det må derfor forventes" flere gange i forhold til den konkrete udformning af processen ift. hvordan SKAT kan kræve oplysninger fra de rigtig mange berørte selskaber. Der anvendes således blandt andet følgende sprogbrug i forslagets bemærkninger: " *Det må derfor forventes, at det ved udformningen af selvangivelsen, herunder det digitale selvangivelsessystem for selskaber, som er under udvikling, bliver muligt for den skattepligtige at nedbringe saldoen på de selvangivne kildeartsbegrænsede tab, efterhånden som tabene anvendes.*" Samme formulering fremgår på forslagets side 22, hvorefter: " *Det må forventes, at SKAT efterfølgende foretager en prøvelse af validiteten af de indberettede data ud fra en vurdering af væsentlighed og risici.*"

Det fremgår, at bemyndigelsen vil blive brugt til at fastsætte en periode inden idriftsættelsen af det samlede system til indberetning af selvangivelsen og dannelsen af årsopgørelsen, hvor selskaberne m.v. skal indberette fremførselsberettigede underskud. Tilsvarende fremgår det, at bemyndigelsen skal bruges til at fastlægge, for hvilke indkomstår selskaberne m.v. skal indberette fremførselsberettigede underskud. Endelig skal bemyndigelsen bruges til en konkretisering af hvilket it-system, indberetningen skal foretages i, og hvordan indberetningen nærmere skal foretages. Bemyndigelsen vil blive udnyttet i god tid, inden selskaberne m.v. skal foretage indberetningerne, med henblik på at give selskaberne tid til at indrette sig på de nye processer."

Landbrug & Fødevarers finder, at den manglende regulering af disse afgørende forhold ikke giver de 95.000 berørte virksomheder mulighed for at indrette sig i fornøden tid, og det giver samtidig heller ikke folketingets partier mulighed for at få indblik i, hvilke regler der reelt vedtages, da en meget stor regeldannelse vil foregå efterfølgende i skatteministeriet.

Det er på den baggrund Landbrug & Fødevarers klare opfattelse, at der ikke er belæg i hensynet til "underskudsregistrets funktionalitet" for så ekstraordinær bred en rammebemyndigelse. Landbrug & Fødevarer finder desuden, at det skaber en helt uacceptabel usikkerhed om de administrative konsekvenser for en meget stor gruppe af selskaber - til gengæld med meget voldsomme økonomiske konsekvenser til følge.

Landbrug & Fødevarers mener, at reglerne med fordel kan beskrives, så også de økonomiske og administrative konsekvenser heraf for borgerne kan gennemskues og belyses i forbindelse med



lovprocessen, og så alene igangsættelsen af planen afventer det digitale systems færdiggørelse, og kan igangsættes på foranledning af ministeren.

Det er derfor Landbrug & Fødevarers forslag, at det alene bør være selve datoen for igangsættelsen af disse regler, der overlades til skatteministeren at fastsætte nærmere regler for.

Dette styrkes ydermere af forslagets bemærkninger om, at det efterfølgende godt kan vise sig at blive tilfældet, at samtlige 95.000 selskaber af hensyn til systemets funktionalitet vil skulle indrette oplysninger af flere omgange.

Begræns de administrative omkostninger for erhvervslivet

Efter forslaget vil selskaber m.v. i et vist omfang skulle indberette oplysninger, som allerede er oplyst til SKAT tidligere.

Landbrug & Fødevarer ønsker oplyst, hvorvidt det er muligt - af hensyn til den korrekte vurdering af de administrative byrder af dette forslag for en meget stor kreds af selskaber og skatteydere - at genbruge eller verificere allerede indrettede oplysninger og herigennem begrænse byrden for hver enkelt af de rigtig mange berørte selskaber og skatteydere men samtidig også nedbringe det store samfundsmæssige værditab, der generelt følger med administrative omkostninger for erhvervslivet.

Yderligere bemærkninger

Landbrug & Fødevarer skal desuden henvisne til uddybende bemærkninger i vedlagte høringssvar fra Videncentret for Landbrug, som er en del af Landbrug og Fødevarer.

Med venlig hilsen

Katrine Bargisen
Chefkonsulent, Erhvervspolitik

D +45 3339 4673
M +45 3083 1079
E kbb@lf.dk

Til Skatteministeriet

Skatteudvalget

Formand:

Jesper Kiholm
Skattecenter Tønder
Pioner Allé 1
6270 Tønder
Telefon: 72 38 94 68
E-mail: jesper.kiholm@skat.dk

Tønder, den 20. januar 2014

Høringssvar til forslag til lov om ændring af ændring af aktieavancebeskatningsloven, selskabsskattebogen, skatteforvaltningsloven og skattekontrolloven (Engangsregistrering af selskabers m.v. underskud, oplysningspligt om erhvervelse af visse aktier og investeringsbeviser m.v., selvangivelse af kildeartsbegrænsede tab m.v.)

SRF Skattefaglig Forening takker for det modtagne materiale og har følgende bemærkninger

Generelt.

Det er SRFs opfattelse, at det vil være et stort fremskridt at SKAT gennemfører det vedtagne underskudsregister, og at der gennemføres en engangsregistrering af fremførbare underskud som foreslået.

Det vil ligeledes sikre en bedre regelefterlevelse, hvis der som foreslået, fastsættes regler for selvangivelse(indberetning) af kildeartsbegrænsede tab.

Processuelle regler

Det bør efter foreningens opfattelse mere klart fremgå at det kommende lovforslag, hvordan engangsindberetningen efter den foreslåede § 35 i selskabsskattebogen indgår i ansættelsessystemet.

SRF finder, at det bør direkte fremgå, såfremt engangsregistreringskravene er omfattet af skattekontrollovens § 1, stk. 2, samt fremgå, om de indberettede data anses for underlagt en ligning, der medfører, at korrektion skal varsles efter gældende regler, og om ligningsfristerne for ændringer af de indberettede data, herunder SKATs eventuelle korrektioner af disse, er omfattet af forældelsesfristerne i skatteforvaltningslovens § 26 og 27.

Det fremgår af lovforslagsudkastets forslag til ny § 35 i selskabsskatteloven, at fremførbare underskud fortabes, hvis der ikke er indberettet.

Dette er en nødvendig bestemmelse for at sikre, at der sker opfyldelse af indberetningspligten.

Men der bør efter SRFs opfattelse – hvis forholdet ikke er omfattet af skatteforvaltningslovens 26 og 27 - være en sikkerhedsventil i form af en dispensationsmulighed, hvis der først efterfølgende indberettes de krævede data.

Det vil være stødende mod retsbevidstheden, hvis selskaber, der gennem årene løbende korrekt har indberettet fremførbare underskud til SKAT, mister denne fremførselsberettigelse, hvis der ved en undskyldelig fejl ikke er sket engangsindberetning efter selskabsskattelovens § 35.

I lovforslagets §1, nr. 1 synes der at være en uklarhed i den nyindsatte bestemmelse i aktieavancebeskatningslovens §19A, stk. 2, 2. pkt., når denne sammenholdes med bemærkningerne til lovforslaget.

SRF foreslår, at det præciseres, om den omstændighed, at de indberetningspligtige ved en fejl helt har undladt at foretage indberetning medfører, at den skattepligtige har opfyldt oplysningspligten efter §19A, stk. 1.

Omfanget af engangsindberetninger

Foreningen er klar over at formålet med indberetning efter selskabsskattelovens § 35 primært er at sikre korrekte data til det nye underskudsregister.

Der bør dog også sikres indberetning af alle fremførbare underskud og tab, der er kildeartsbegrænset, jfr. der sker skærpe af indberetningspligten for sådanne tab, jfr. lovforslagsudkastets § 3, nr. 1 og § 4, nr. 1.

Derfor bør engangsindberetningen efter SRFs opfattelse omfatte alle kildeartsbegrænsede tab og underskud, således at eksisterende tabssaldi kan kontrolleres, og indberetningspligten bør ikke kun omfatte tab på værdipapirer, finansielle kontrakter og fast ejendom, men f.eks. også tab og renteudgifter omfattet af reglerne i selskabsskattelovens § 11 B og § 11 C, sidste pkt. selv om disse underskud ikke skal indgå i selve det planlagte underskudsregister.

Indberetning af kildeartsbegrænsede tab for personer

Der indføres skærpe af reglerne for selvangivelse(indberetning) af tab, der er kildeartsbegrænset, og derfor ikke kan fratrækkes i tabsåret.

For personer, hvor der ikke sker engangsregistrering af fremførbare, bør reglen udformes, så der foruden tab i året skal indberettes tabssaldo, således at der dels indberettes udnyttelse af tidligere års tab, dels årets saldo ultimo.

Herved vil der blive opbygget en registrering af sådanne fremførbare tab til gavn for såvel skatteyder som SKAT.

Da indberetningen skal ske digitalt sammen med selvangivelsen, indeholder en sådan regel reelt ikke yderligere indsats fra skatteyderne, men giver skatteyderne en mulighed for at løbende at modtage en fortrykt oversigt over eventuelle fremførbare tabssaldi.

Kontrol af de foretagne indberetninger

For at sikre, at SKATs underskudsregister kommer til at virke efter hensigten finder SRF det vigtigt, at der i forbindelse med engangsregistrering af underskud efter forslaget til selskabsskattelovens § 35 foretages den nødvendige kontrol af de indberettede registreringer.

Da de indberettede data har betydning for de berørte selskabers skattebetalinger i mange år fremover er det væsentligt at der gennemføres den fornødne kontrol af de indberettede datas kvalitet, herunder baggrunden for eventuelle uoverensstemmelser med hidtidigt registrerede skattemæssige underskud.

SRF finder derfor, at det er væsentligt at der afsættes de fornødne ressourcer til indkøring af registret og kontrol af engangsindberetningerne.

Med venlig hilsen

Jesper Kiholm
Formand for SRF Skattefaglig Forenings Skatteudvalg



VIDENCENTRET FOR LANDBRUG

Økonomi & Virksomhedsledelse

Agro Food Park 15
Skejby
DK 8200 Aarhus N

T +45 8740 5000
F +45 8740 5010
E vfl@vfl.dk
vfl.dk

Skatteministeriet
Att: juraogsamfundsoekonomi@skm.dk

6. januar 2014

Ændring af aktieavancebeskatningsloven mv., j.nr. 13-0110541

Videncentret takker for at have modtaget forslaget i høring.

Vi har nedenstående bemærkninger.

Underskudsregistret

Reglen om, at underskuddene fortabes, hvis de ikke rettidigt er indberettet digitalt, bør ændres. At et selskab eksempelvis mister retten til at fremføre et underskud på 100 mio.kr., fordi selskabets revisor ikke har indberettet underskuddet, er helt ude af proportioner. En eller anden form for sanktion forekommer rimelig, men at hele underskuddet fortabes forekommer helt uacceptabelt.

Det er i forhold til DIAS overordentligt vigtigt, at der sikres god tid til at selskaberne kan indberette resterende underskud samt omstruktureringer. Ligeledes bør det sikres, at alle selskaber modtager oplysning om de skærpede krav, samt modtager en klar beskrivelse af, hvad og hvordan indberetningen skal ske.

Det bør for det andet beskrives hvorledes systemet tænkes sammen med de muligheder, der pt. er for automatisk dataoverførsel. Det er slet ikke beskrevet i lovforslaget, og vil umiddelbart give anledning til særlige regler og forhold.

Endvidere bør der klart tages højde for, hvad der er gældende, hvis der sker en ændring af et tidligere års ansættelse, hvor selskabet har anset en del af underskuddet for brugt, og hvor ansættelsen medfører, at det ikke er brugt (helt eller delvist). I det tilfælde skal tabet selvfølgelig kunne anvendes, selvom det selvfølgelig ikke er indberettet.

Investeringselskaber

Lovforslaget bør ændres, så det løser nedenstående problematik.

Det er helt grundlæggende problematisk, at personers investering i disse selskaber lagerbeskattes. For det første følger beskatningen således ikke likviditeten, og skatteyderne kan således komme til at betale skat uden at have realiseret de tilsvarende gevinster. For det andet gør forskellen mellem den marginale beskatning af positiv og negativ kapitalindkomst at der kan ske samlet beskatning, uden at der har været nogen fortjeneste.

Eksempel:

Køb af beviser til 100.000 kr. Ultimoværdi år 1: 130.000 kr. Salgsværdi år 2: 100.000 kr. Ikke kapitalindkomst herudover. (Skattesatser for 2014 anvendes for begge år).

Beskatning år 1: 30.000 kr. * 0,375 = 11.250 kr.
Fradragsværdi år 2: 30.000 kr. * 0,336 = 10.080 kr.

Resultat før skat: 0
Resultat efter skat: -1.170 kr.

Ulempen er meget større, hvor der er flere investeringer hos samme skatteyder, således at der typisk er anden positiv kapitalindkomst i årene med stigning i værdierne og anden negativ kapitalindkomst i årene med nedgang i værdierne.

Afskaffelse af lagerbeskatningen bør derfor tages med som en del af lovforslaget, og ikke bare afvises som værende "ikke en del af nærværende lovforslag". Det ville samtidig – på en meget mere hensigtsmæssig måde – løse det problem, man opstiller som baggrunden for ændringsforslaget.

Ønsker man ikke dette er det et selvstændigt problem i praksis, at der er forskellige regler for lagerbeskatningen alt afhængigt af, om der er tale om

- 1) Aktier optaget til handel/registreret i en værdipapircentral og investeringsbeviser eller
- 2) Aktier ikke optaget til handel.

Ved forskel på skatteydere og investeringsselskabets indkomstår giver det anledning til unødige fejlmuligheder og voldsomme administrative besværligheder. Særligt da der hverken på r75, i SKATs oversigt eller andre steder findes en klar og anvendelig oversigt over, hvilke ejerbeviser i hvilke selskaber, der er hvad. Der er således lavet regler, der i praksis er nærmest umulige at anvende for skatteyderne, og reelt meget vanskelige at kontrollere for SKAT. Det er i sig selv også grundlag for at ændre reglerne vedrørende beskatningstidspunktet.

Det er ift. forslaget et selvstændigt problem, at der findes et meget stort antal af selskaber, der ikke er medtaget på SKATs oversigt. Denne oversigt bør opprioriteres, således at det er muligt for skatteyderne og andre på en enkel måde at konstatere, hvad det er for typer af beviser, der konkret er tale om, herunder om det er et investeringsselskab, en akkumulerende investeringsforening eller et investeringsinstitut med minimumsbeskatning (obligationsbaseret eller aktiebaseret), samt om det er optaget til handel/registreret i en værdipapircentral og hvad regnskabsåret er.

Der bør endvidere laves en meget klarere og overskuelig beskrivelse af, hvornår indberetningspligten i givet fald er opfyldt af andre, og hvornår hvad i givet fald skal indberettes af skatteyder. Gerne i diagramform.

Kildeartsbegrænsede tab, selvangivelsespligt

Der bør laves en endnu klarere stillingtagen til og beskrivelse af, hvad der skal være gældende, hvor tabet er selvangivet som "anvendt" ved opgørelsen af årets skattepligtige indkomst, men hvor det efterfølgende viser sig, at der ikke var en gevinst, tabet skulle modregnes i.

Tilsvarende vedrørende tab på en finansiel kontrakt, som er fratrukket direkte, men hvor SKAT efterfølgende mener, at det er et kildeartsbegrænset tab, og i sidste ende får ret i dette.

Konsekvenserne af manglende selvangivelse bør fremgå af de enkelte bestemmelser i de relevante særlove, og ikke alene i skattekontrolloven.

Udvidelse af værnsreglen mod dobbeltfradrag for tab på koncerninterne fordringer

VFL har ingen bemærkninger til en udvidelse af denne regel, således at både det midlertidigt overtagne selskab og dette selskabs koncernforbundne selskaber holdes uden for sambeskatningskredsen.

Venlig hilsen



Jens Jul Jacobsen

Specialkonsulent, cand.jur.

Økonomi & Virksomhedsledelse, Skat

T +45 8740 5129 (direkte) | E jsj@vfl.dk

VIDENCENTRET FOR LANDBRUG