

Folketingets Skatteudvalg
Christiansborg
1240 København K

29. april 2014

L 144 - Forslag til lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven, selskabsskatteloven og skattekontrolløven. (Selskabers m.v. registrering af fremførselsberettigede underskud, oplysningspligt om erhvervelse af visse aktier og investeringsbeviser m.v., selvangivelse af kildeartsbegrænsede tab m.v).

Skatteministeren har den 28. april 2014 fremsat ændringsforslag til L 144 (FT 2013/14). På vegne af FSR - danske revisorer ("FSR") skal vi i det følgende kommentere selve lovforslaget L144 og det fremsatte ændringsforslag. FSR står uforstående overfor, hvorfor ministeren ikke i højere grad sikrer, at SKAT skal give selskaberne adgang til de data, som SKAT allerede har lagret vedr. selskabernes underskud. Der vil i de fleste tilfælde være tale om oplysninger, som SKAT allerede har fået fra selskaberne ifm. disses selvangivelser for de enkelte år.

FSR har to hovedsynspunkter. For det første bør der ikke etableres en særlig frist for indberetning af underskud, som ændrer på den almindelige frist for genoptagelse. Systemhensyn kan ikke begrunde, at erhvervsvirksomheder skal miste retten til at anvende realiserede fremførbare underskud. For det andet bør indberetningsfristerne, i hvert fald for virksomheder med kalenderårsregnskab, følge den almindelige frist for indgivelse af selvangivelse for 2014 eller evt. 2015 afhængig af, hvornår systemet rent faktisk er klar til at blive sat i holdbar drift.

Forslaget illustrerer, at der næsten udelukkende er taget hensyn til systemteknikkernes ønsker og at hensynet til at genere skatteyderne så lidt som muligt stort set ikke er inddraget. Dette finder FSR uheldigt. Selvom det er et ønske hos systemteknikkerne og en teoretisk mulighed at systemet allerede sættes i fuld drift for indkomståret 2014, så er erfaringerne med tidsplaner for nye IT-systemer ikke prangende – tænk blot på EFI. Samtidig må der efter FSRs opfattelse være et mere væsentligt hensyn at tage til de skatteydere, som ikke nødvendigvis nemt kan fremfinde de ønskede oplysninger. Konsekvensen af at de ikke får indberettet oplysningerne i tide, står på ingen måde mål med den beskedne ulempe det må være for systemet, at det ikke nødvendigvis er i fuld

FSR – danske revisorer
Kronprinsessegade 8
DK - 1306 København K

Telefon +45 3393 9191
fsr@fsr.dk
www.fsr.dk

CVR. 55 09 72 16
Danske Bank
Reg. 9541
Konto nr. 2500102295

drift fra år 1. Tværtimod kan systemets robusthed passende afprøves samtidig med, at de berørte virksomheder indberetter de yderligere oplysninger til brug for underskudsregisteret samtidig med selvangivelsen.

Side 2

Ændringsforslaget der er fremsat d. 28. april 2014 indeholder en klar forbedring med udvidelsen af den administrative frist fra 3 måneder til en frist på 6 måneder for indberetning af underskuddene. Det betyder samtidigt en udvidelse af selvangivelsesfristen for visse selskaber med bagudforskuet indkomstår. Indberetningstidspunktet burde efter FSRs opfattelse fastsættes således, at indberetningsfristen løber til og med den almindelige selvangivelsesfrist for de mange selskaber, som har kalenderårsregnskab. Denne frist udløber d. 1. juli i året efter indkomstårets udløb. Dermed forlænges fristen ganske vist for disse selskaber, men det vil til gengæld i stort set alle tilfælde være en væsentlig administrativ lempelse for selskaberne, fordi de kan nøjes med at indberette underskud mv., når de samtidigt selvangiver for indkomståret 2014. Når der hidtil er planlagt en anden frist illustrerer dette, at der udelukkende er taget hensyn til systemteknikkernes ønsker, uden at der samtidig er nogen som helst garanti for, at systemerne kommer til at køre som planlagt. Der er jo allerede tale om forsinkelser i forhold til den oprindelige tidsplan.

Efter FSRs opfattelse ville det være helt naturligt, at hensynet til ikke at øge virksomhedernes administrative byrder unødigt, blev vægtet tungere end hensynet til systemteknikkernes teoretiske ønsker til systemet fra opstart.

Herudover er der også et væsentligt behov for at sikre mulighed for at få genoptaget, hvis man ikke har fået indberettet i tide. Der er ingen rimelig begrundelse for, at dette ikke skulle følge de almindelige forældelsesregler. Det kan vel ikke opfattes som retssikkerhedsmæssigt rimeligt, at et ellers fradragsberettiget underskud, kan bortfalde som følge af et systemteknisk ønske. Et nyt IT-system bør vel trods alt være så robust, at det kan rumme efterfølgende justeringer, hvilket jo alligevel under ingen omstændigheder kan undgås fremadrettet. FSR finder det retssikkerhedsmæssigt uacceptabelt, at indførelsen af et nyt IT-system skulle kunne medføre, at virksomheder kan miste adgangen til at fremføre i øvrigt fradragsberettigede underskud udenfor de almindelige forældelsesregler.

Efter FSRs opfattelse er der således behov for, at forældelsen for ikke eller ukorrektindberettede underskud mv. først træder i kraft efter de almindelige forældelsesregler i SKL § 26, således at selskaber der indenfor de almindelige

forældelsesregler opdager, at der ved en fejl ikke er sket korrekt indberetning af underskud har mulighed for at få genoptaget året, således at indberetningen kan komme på plads. Dette medfører ganske vist, at underskudsregisteret også i de første år skal bevise sin fleksibilitet, hvilket jo er uundgåeligt for de følgende år alligevel. Underskudsregisteret kan jo trods alt ikke selv opgøre virksomhedernes resultat korrekt uden indgivelse af selvangivelse, og selvangivelserne kan jo efterfølgende blive rettet, både som følge af initiativer fra SKAT og som følge af anmodninger fra virksomhederne.

Side 3

Det må retssikkerhedsmæssigt anses for helt utilstrækkeligt og ikke udtryk for en rimelig afbalancering at der alene tænkes etableret en mulighed for, at SKAT i **konkrete tilfælde** kan se bort fra en overskridelse af fristen såfremt der foreligger **særlige omstændigheder**. Hertil kommer at formålet med underskudsregisteret næsten udelukkende er at hjælpe SKAT og slet ikke idet omtalte omfang vil være en administrativ lettelse for virksomhederne.

Såfremt der er spørgsmål i forbindelse med ovenstående, står foreningen naturligvis gerne til rådighed med en uddybning heraf.

Med venlig hilsen

John Bygholm
formand for skatteudvalget

Mette Bøgh Larsen
chefkonsulent