


Skatteministeriet

28. april 2014
J.nr. 13-0110541

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 144 - Forslag til Lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven, selskabs-
skatteloven og skattekontrolloven. (Selskaber m.v.s registrering af fremførselsberettigede
underskud, oplysningspligt om erhvervelse af visse aktier og investeringsbeviser m.v.,
selvangivelse af kildeartsbegrænsede tab m.v.)

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 1af 14. marts 2014. Spørgsmålet er stillet efter ønske
fra ikkemedlem af udvalget (MFU) Preben Bang Henriksen (V).

Morten Østergaard

/ Lise Bo Nielsen

Spørgsmål

Ifølge lovforslaget vil skattemæssige underskud- som skatteydere i dag uden videre har RET til at udnytte- bortfalde, hvis skatteyderen ikke selv aktivt indberetter til det nye register. Ministeren bedes kommentere dette forhold set i et grundlovsmæssigt, ekspropriationsmæssigt og retssikkerhedsmæssigt perspektiv.

Svar

Et af hovedformålene med lovforslaget er at lette virksomhedernes administrative byrder på sigt ved at oprette et digitalt register, der på lige fod med flere andre systemer til indberetning og opkrævning af skat, automatisk skal holde styr på selskabernes indberettede oplysninger.

For at gøre overgangen så enkel og sikker som mulig er der planlagt en omfattende oplysningskampagne, der skal hjælpe selskaberne igennem engangsregistreringen. Blandt andet vil selskaberne i deres digitale postkasse modtage underretning om det vedtagne lovforslag, herunder om konsekvenserne af manglende rettidig digital indberetning af underskud. Herudover har der allerede været afholdt orienteringsmøder med FSR og DI.

Selskaberne ligger i forvejen inde med de oplysninger om fremførelsesberettigede underskud, som skal indberettes til SKAT. Sker indberetningen først efter den fastsatte frist, indeholder lovforslaget en mulighed for, at SKAT i det konkrete tilfælde kan se bort fra overskridelsen af fristen, såfremt der foreligger særlige omstændigheder.

For så vidt angår spørgsmålet om de grundlovsmæssige aspekter, følger det af grundlovens § 43, at ingen skat kan pålægges, forandres eller ophæves uden ved lov. Bestemmelsen indeholder et delegationsforbud, som betyder, at fastsættelsen af skattebyrden skal fremgå af loven. Bestemmelsen hindrer således Folketinget i at delegere sin beføjelse til at pålægge skatter til skatteministeren eller administrationen, men er ikke til hinder for, at ikke alle detaljer er fastlagt i loven, jf. Højesterets dom i SKM 2007.28 H.

Tilsvarende antages det i den skatteretlige litteratur, at grundlovsbestemmelsen ikke er til hinder for, at fastsættelsen af administrative regler om den tekniske implementering ikke sker i loven.

I lyset heraf rejser lovforslaget, hvorefterde selskaber, som ikke indberetter fremførelsesberettigede underskud til tiden, mister disse, medmindre der foreligger særlige omstændigheder, der begrundes, at SKAT i den konkrete situation kan se bort fra fristoverskridelsen, ikke spørgsmål i forhold til grundlovens § 43.

Det følger endvidere af grundlovens § 73, at ejendomsretten er ukrænkelig, og at ingen kan tilpligtes at afstå sin ejendom, uden hvor almenvellet kræver det. En sådan tvangsmæssig afståelse af ejendomsret kan kun ske ved lov og mod fuldstændig erstatning.

Det bemærkes, at den foreslåede ordning ikke rejser spørgsmål i forhold til grundlovens § 73. Der kan i den forbindelse peges på, at eksisterende fremførselsberettigede underskud også fremover vil kunne fradrages i den skattepligtige indkomst. Det forhold, at retten til at fremføre underskud bortfalder, hvis underskuddene ikke rettidigt indberettes til SKAT, og der ikke foreligger særlige omstændigheder, som taler for at se bort fra fristoverskridelsen, indebærer ikke, at der er tale om ekspropriation.

På baggrund af ovenstående mener jeg, at lovforslaget ikke rejser spørgsmål i forhold til grundloven, ligesom der i lovforslaget er taget hånd om de retssikkerhedsmæssige aspekter. Herudover kan jeg nævne, at der på baggrund af de afgivne høringssvar blev indført en mulighed for, at SKAT i særlige tilfælde kan dispensere fra indberetningsfristen.