

Det fremgår af lovforslagsudkastets forslag til ny § 35 i selskabsskatteloven, at fremførbare underskud fortages, 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 skærpelse 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 skærpelse 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](mailto:vfl@vfl.dk)  
[vfl.dk](http://vfl.dk)

Skatteministeriet  
Att: [juraogsamfundsoekonomi@skm.dk](mailto: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 beskattningen 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 beskattning af positiv og negativ kapitalindkomst at der kan ske samlet beskattning, 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 fratrullet 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 skattekontrollen.

**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](mailto:jsj@vfl.dk)

VIDENCENTRET FOR LANDBRUG