

Til lovforslag nr. L 234. Betænkning afgivet af Skatteudvalget den 18. maj 1994

Betænkning

over

Forslag til lov om ændring af lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v. (selskabsskatteloven), lov om beskatning af fonde og visse foreninger (fondsbeskatningsloven), lov om aktieselskaber, lov om anpartsselskaber, lov om visse selskabers aflæggelse af årsregnskab m.v. og lov om fonde og visse foreninger

(Selskabstømninger m.v.)

Udvalget har behandlet lovforslaget i nogle møder og har herunder stillet spørgsmål til skatteministeren, som denne har besvaret skriftligt.

Endvidere har udvalget modtaget skriftlige og/eller mundtlige henvendelser fra:

Advokatrådet,
Foreningen af Registrerede Revisorer,
Foreningen af Statsautoriserede Revisorer
og
Grothen & Perregaard.

Der er af skatteministeren stillet ændringsforslag, hvorom henvises til de ledsagende bemærkninger.

Herefter indstiller *udvalget* lovforslaget til *vedtagelse* med de af ministeren stillede ændringsforslag.

Ændringsforslag

Af *skatteministeren*, tiltrådt af *udvalget*:

Til § 1

1) I det under *nr. 1* foreslåede § 10, stk. 1, affattes *nr. 3* således:

»3) selskaber og foreninger m.v., der den 1. juli 1994 eller senere overgår til udelukkende eller i væsentlig grad ikke at have erhvervmæssig aktivitet. Dette gælder dog først fra og med det indkomstår, der følger efter det indkomstår, hvori selskabet overgår til udelukkende eller i væsentlig grad ikke at have erhvervmæssig aktivitet.«

2) Efter *nr. 1* indsættes som nyt nummer: »01. I § 10, stk. 4, der bliver stk. 5, indsættes som 2. pkt.:

»For selskaber som nævnt i stk. 1, nr. 3, kan Ligningsrådet bestemme, at indkomståret for selskabet eller foreningen m.v. udløber ved udgangen af et kvartal.«

3) I den under *nr. 9* foreslåede § 33 A udgår i *stk. 1, 1. pkt.*, ordet »solvent«.

4) I den under *nr. 9* foreslåede § 33 A indsættes i *stk. 1* efter 3. pkt. som nye punkummer:

»Hvis overdrageren er et selskab m.v., der ikke er fuldt skattepligtigt her til landet, kan hæftelse gøres gældende direkte mod her i landet fuldt skattepligtige personer og selskaber i

det omfang, disse direkte eller indirekte har en bestemmende indflydelse over det overdragne selskab. Det er en betingelse for hæftelse efter 4. pkt., at de her i landet fuldt skattepligtige på overdragelsestidspunktet vidste eller burde vide, at erhververen betalte overpris for aktierne eller anparterne.«

5) I det under nr. 9 foreslåede § 33 A, stk. 1, affattes 4. pkt., der bliver 6. pkt., således:

»Den, der som rådgiver har medvirket ved overdragelsen, hæfter sammen med overdrageren og de i 4. pkt. nævnte personer og selskaber, når rådgiveren på tidspunktet for sin medvirken vidste eller burde vide, at overdragelsen ville ske til overpris.«

6) I den under nr. 9 foreslåede § 33 A ændres to steder i stk. 2 »stk. 1« til: »stk. 1., 1.-3. pkt.,«.

7) I den under nr. 9 foreslåede § 33 A ind sættes efter stk. 5 som nyt stykke:

»Stk. 6. Imod overdragerens eller rådgiverens protest kan hæftelse efter stk. 1 kun gøres gældende efter Ligningsrådets bestemmelse.«

8) Efter nr. 9 ind sættes som nyt nummer: »02. Efter § 35 K ind sættes som ny paragraf:

»§ 36. For selskaber og foreninger, der omfattes af § 10, stk. 1, nr. 2 og 3, hvis indkomstår ikke udløber ved udgangen af et kvartal, for længes indkomståret til udgangen af det løbende kvartal, når indkomståret udløber i perioden 1. april-30. december. For selskaber og foreninger m.v., hvis indkomstår udløber i perioden 1. januar-30. marts, forkortes indkomståret til udløb med udgangen af det foregående kalenderår.

Stk. 2. Selskaber og foreninger m.v., der omfattes af § 10, stk. 1, nr. 2 og 3, hvis indkomstår ikke udløber i perioden 1. april-29. juni, kan i stedet for en forlængelse af indkomståret med det løbende kvartal efter bestemmelserne i stk. 1 vælge, at indkomståret skal udløbe ved udgangen af det kvartal, der går forud for førstnævnte kvartal, eller i stedet for en forkortelse af indkomståret med det løbende kvartal efter bestemmelserne i stk. 1 ved udgangen af det løbende kvartal.«

Til § 7

9) Stk. 2 og 3 udgår.

Stk. 4-8 bliver herefter stk. 2-6.

Ny paragraf

10) Efter § 7 ind sættes som ny paragraf:

»§ 01

Stk. 1. Selskabsskattelovens § 17, stk. 3, som affattet i lovbekendtgørelse nr. 752 af 15. september 1993, finder for indkomståret 1994 anvendelse på selskaber og foreninger omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1-2 a, 3 a-5 og 5 b.

Stk. 2. Selskabsskattelovens § 17, stk. 5, som ændret ved § 1, nr. 25, i det af Folketinget den 10. maj 1994 vedtagne forslag til lov om ændring af forskellige skattelove. (Andelsselskaber), finder tilsvarende anvendelse for indkomståret 1994.

Stk. 3. Fondsbeskatningslovens § 10, stk. 3, som affattet i lovbekendtgørelse nr. 755 af 15. september 1993, finder for indkomståret 1994 anvendelse på udbytte, som modtages fra selskaber og foreninger omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1, 2 eller 4.«

Bemærkninger

Til nr. 1

Det foreslås med ændringsforslaget, at selskaber og foreninger m.v., der overgår til udelukkende eller i væsentlig grad ikke at have erhvervmæssig aktivitet efter den foreslåede regel i selskabsskattelovens § 10, stk. 1, nr. 3, først skal opfylde betingelsen om, at indkomståret skal udløbe ved et kvartalsskifte, fra og med det indkomstår, der følger efter det indkomstår, hvori dette sker.

Det skyldes, at det ikke er ønskeligt at påtvinge et selskab eller en forening m.v. et ændret udløbstidspunkt for et indkomstår, når dette er afsluttet.

Et selskab eller en forening m.v. skal efter lovforslaget ikke foretage indberetning til skattemyndighederne om, at det er overgået til udelukkende eller i væsentlig grad ikke at have erhvervmæssig aktivitet. Det vil derfor først efter selskabets eller foreningens indsendelse af selvangivelsen til skattemyndighederne eller

i forbindelse med skattemyndighedernes ligning af selskabet eller foreningen m.v. kunne konstateres, at selskabet opfylder betingelsen for et indkomstår, der skal udløbe ved udgangen af et kvartal. Selv hvis der gjaldt et krav om indberetning fra selskabet, ville det i tilfælde af manglende indberetning først efterfølgende kunne konstateres, at selskabet opfylder betingelsen.

I det tilfælde, hvor et selskab, der i løbet af indkomståret overgår til udelukkende eller i væsentlig grad ikke at have erhvervmæssig aktivitet, alligevel ikke - som forudsat i bestemmelsen - ændrer udløbstidspunktet for indkomståret, er det ikke ønskeligt efterfølgende at pålægge selskabet eller foreningen m.v. en ændring af dette indkomstårs udløbstidspunkt. I disse situationer har selskabet m.v. i øvrigt allerede indsendt årsregnskabet for det pågældende regnskabsår til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen.

Til nr. 2

Det foreslås ved en tilføjelse til selskabsskattelovens § 10, stk. 4, fastsat, at Ligningsrådet kan bestemme, at indkomståret for et selskab m.v., der omfattes af § 10, stk. 1, nr. 3, udløber ved udgangen af et kvartal.

Reglen tager alene sigte på de situationer, hvor et selskab, der er overgået til udelukkende eller i væsentlig grad ikke at have erhvervmæssig aktivitet, ikke selv ændrer sit indkomstår til udløb ved et kvartalsskifte for efterfølgende indkomstår. Først i forbindelse med ligningen af selskabet for det indkomstår, hvori selskabet overgår til udelukkende eller i væsentlig grad ikke at have erhvervmæssig aktivitet, kan skattemyndighederne konstatere, at selskabet opfylder betingelsen for efterfølgende indkomstår, jf. herom ovenfor. I det tilfælde, hvor selskabet for efterfølgende indkomstår alligevel ikke selv ændrer indkomståret, som krævet efter selskabsskattelovens § 10, stk. 1, nr. 3, kan Ligningsrådet ændre indkomstårets udløbstidspunkt.

Til nr. 3

Ved ændringsforslaget foreslås hæftelsesreglen ændret fra kun at omfatte solvente selskaber til også at omfatte insolvente selskaber. Ændringen foreslås, fordi der også ved over-

dragelse af insolvente selskaber kan være mulighed for selskabstømning.

Af bemærkningerne til lovforslaget fremgår det, at hæftelse kun kan gøres gældende i det omfang, at selskabet på overdragelsestidspunktet selv havde midler til dækning af de skatter og afgifter, som påhvilede selskabet som en aktuel eller latent forpligtelse på overdragelsestidspunktet. Denne begrænsning indeholder en forudsætning om, at det selskab, der overdrages, skal være solvent. En sådan begrænsning gælder derfor ikke ved overdragelse af insolvente selskaber, da disse jo netop ikke på overdragelsestidspunktet vil have midler til (fuld) dækning af de påhvilede skatter og afgifter.

Til nr. 4 og 6

Ændringsforslagene tilsigter at modvirke omgælsesmuligheder.

Efter lovforslaget hæfter den, der mod overpris overdrager kapitalandele i et selskab for betalingen af de skatter og afgifter, der påhviler selskabet som en aktuel eller latent forpligtelse på overdragelsestidspunktet.

Det kan imidlertid forekomme, at en dansk hovedaktionær, der ønsker at sælge til en selskabstømmer, vil forsøge at undgå hæftelse. Dette kan eksempelvis ske ved, at han først sælger kapitalandelene i det likvidationsmodne danske selskab til et udenlandsk selskab, som han køber eller stifter til formålet. Dette salg sker ikke til overpris og medfører derfor ikke hæftelse for hovedaktionæren. Derefter kan det udenlandske selskab, der nu ejer alle kapitalandelene i det likvidationsmodne danske selskab, sælge disse til overpris til en selskabstømmer. Efter lovforslagets regel vil så kun det udenlandske selskab hæfte for det tømte danske selskabs skat. Dette hjælper dog ikke de danske skattemyndigheder, idet det typisk ikke vil være muligt at gøre en sådan hæftelse gældende i udlandet.

Ændringsforslagene tager derfor sigte på at udvide hæftelsesreglen til også at gælde for her i landet hjemmehørende selskaber eller personer, i det omfang de direkte eller indirekte har en bestemmende indflydelse over det udenlandske selskab, der overdrager kapitalandelene i det danske selskab til overpris.

Ved bestemmende indflydelse forstås situationer, hvor den pågældende enten retligt el-

ler faktisk har en sådan indflydelse over det udenlandske selskab, at den pågældende kan benytte selskabet til at sælge kapitalandelene i overskudsselskabet til overpris.

Bestemmende indflydelse anses blandt andet at foreligge, hvor den pågældende besidder flertallet af stemmerettighederne eller kapitalandelene i selskabet, eller hvor den pågældende har ret til at udøve en bestemmende indflydelse over selskabet på grundlag af vedtægterne eller aftale i øvrigt. Det vil eksempelvis være tilfældet, såfremt den pågældende på grundlag af aftale med andre aktionærer eller anpartshavere råder over flertallet af stemmerettighederne i selskabet.

Til nr. 7

Ved ændringsforslaget foreslås det, at hæftelsesreglen, mod overdragere eller rådgivers protest, kun kan bringes i anvendelse efter Ligningsrådets bestemmelse. Ændringen har til formål at sikre en helt ensartet behandling af sager om hæftelse for et selskabs skattegæld og dermed skabe grundlag for en god retssikkerhed for borgerne på dette område.

Til nr. 8

Lovforslagets § 7, stk. 2 og 3, indeholder regler om, at et selskab, der bliver omfattet af selskabsskattelovens § 10, stk. 1, hvorefter indkomståret skal udløbe ved udgangen af et kvartal, enten skal rykke sit eksisterende ind-

komstår med uret eller mod uret for at kunne opfylde betingelsen om, at indkomståret skal udløbe ved udgangen af et kvartal.

Det findes af redaktionelle grunde mere hensigtsmæssigt, at disse udfyldende regler, som selskabet eller foreningen m.v. ved omlægning af indkomståret til udløb ved et kvartalsskifte kun skal anvende én gang, bliver placeret i selskabsskattelovens afsnit VII. Ikrafttrædelses- og overgangsbestemmelser. Disse udfyldende bestemmelser bliver herved en integreret del af selskabsskatteloven i stedet for alene at være indeholdt i reglerne for ikrafttræden af en ændringslov.

Til nr. 9

Der er tale om en konsekvensændring som følge af ændringen i nr. 8.

Til nr. 10

Der er tale om konsekvensændringer til lov om ændring af forskellige love. (Andelselskaber) (L 46).

For indkomståret 1994 foreslås de hidtidige bestemmelser i selskabsskattelovens § 17, stk. 3 og 5, og fondsbeskatningslovens § 10, stk. 3, at skulle finde anvendelse også for foreninger omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 4.

Bestemmelserne er i øvrigt ændret med virkning fra og med indkomståret 1995 ved lov om ændring af forskellige skattelove. (Udbytte fra udlandet) (L 147).

Anne-Marie Meldgaard (S) Hjortnæs (S) Klaus Hækkerup (S) Pia Gjellerup (S)

Henning Nielsen (S) Bjarne Laustsen (S) Sonja Albrink (CD) Elisabeth Arnold (RV)

Ole M. Nielsen (KRF) Aagaard (KF) fmd. Kirkegaard (KF) Flemming Hansen (KF)

Peter Brixtofte (V) nfmd. Svend Heiselberg (V) Svend Aage Jensby (V) Ole Donner (FP)

Jens Thoft (SF)