

SKAT
Østbanegade 123
København Ø

25. maj 2017

Udkast til styresignal om underskud ved skattefri grenspaltning og skattefri tilførsel af aktiver.

SKAT har den 5. maj 2017 fremsendt ovennævnte udkast til styresignal til FSR - danske revisorer med anmodning om bemærkninger.

FSR har følgende tekniske bemærkninger:

Koncerner kan ifølge udkastet til styresignal vælge at opretholde en allerede foretagne fordeling af underskud. Der anmodes om at få præciseret at dette gælder uanset om underskuddet oprindeligt fremgik af åbningsbalancen udarbejdet i forbindelse med tilførslen/spaltningen eller ikke fremgik af åbningsbalancen.

Udkastet til styresignalet angiver, at tilbageførsel af underskud ikke udgør en udlodning. I relation til grenspaltning anmoder FSR om at få præciseret, at tilbageførslen således heller ikke kan udgøre et tilskud til det indskydende selskab fra det modtagende selskab.

Det angives, at grenkravet fortsat er opfyldt, selvom der sker tilbageførsel af underskud. Vi forstår dette således, at grenkravet vil blive anset for at være opfyldt, uanset om der sker tilbageførsel eller ikke sker tilbageførsel af underskud.

Det fremgår af styresignalet, at genoptagelse kræver, at der er underskud, der ikke er blevet anvendt. Hvis det modtagende selskab ikke længere indgår i sambeskatning med det indskydende selskab, har det indskydende selskab ikke indsigt i, hvorvidt de udspaltede/tilførte underskud er blevet anvendt eller ej. Og vil derfor ikke nødvendigvis kunne dokumentere, at der er underskud i det modtagende selskab, der ikke er blevet anvendt.

Det bør præciseres, at der i sådanne tilfælde ikke påhviler noget dokumentationskrav vedrørende dette, men at SKAT af egen drift vil undersøge om dette er tilfældet.

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

H140-17

Der kan være tilfælde, hvor underskud fordelt til et modtagende selskab ikke er blevet anvendt, men er bortfaldet som følge af fx akkord, ejerskifte eller likvidation af det modtagende selskab. Det bør præciseres, at der i sådanne tilfælde kan anmode om tilbageførsel af underskuddene.

Side 2

Det anføres i udkastet, at *"de koncerner, der ønsker at omgøre en fordeling af underskud foretaget efter den hidtidige praksis, kan anmode om genoptagelse efter reglerne herom."*

Det fremgår således ikke hvilket (hvilke) selskab(er) det er, der kan anmode om genoptagelse. Er det fx det indskydende selskab, det modtagende selskab eller administrationselskabet (i tilfælde af sambeskatning), der kan anmode herom?

Det fremgår heller ikke, om det er en forudsætning for genoptagelse, at det modtagende selskab indvilger heri.

Det bedes bekræftet, at det ikke er noget krav, at det indskydende selskab yder en godtgørelse for værdien af underskuddene til det modtagende selskab, hvis disse nu tilbageføres til det indskydende selskab.

I tilfælde af, at de to selskaber ikke længere er koncernforbundne som følge af, at et af selskaberne er blevet frasolgt efter omstruktureringen, vil dette kunne have stor betydning, særligt i tilfælde af, at det overførte underskud indgik i værdiansættelsen af aktierne i det modtagende selskab ved et efterfølgende salg heraf.

Hvis det overførte underskud indgik ved værdiansættelsen af aktierne i det indskydende selskab, og der anmodes om at underskuddet nu tilbageføres til det indskydende selskab, og køber og sælger er enige om, at køber skal kompenseres for at underskuddet nu tilbageføres til det indskydende selskab, mellem hvilke parter vil en sådan kompensation da kunne ydes? Mellem køber og sælger af aktierne i det indskydende selskab? Direkte mellem det indskydende og det modtagende selskab? Hvilke skattemæssige konsekvenser har dette i givet fald, hvis nogen, for henholdsvis de to selskaber, og for køber og sælger af aktierne?

Om genoptagelse

Det angives i udkastet til styresignal, at SKAT startede med at håndhæve den nu

forladte præcisering i 2014, nærmere bestemt fra offentliggørelsen af Den Juridiske Vejledning 2014-1. Det angives ikke nærmere, om håndhævelsen kun er sket ved behandlingen af ansøgninger om skattefrie grentilførsler/grenspaltninger, eller om håndhævelsen også er sket ved ligningen. Er det sidstnævnte tilfældet må det antages, at grentilførsler og grenspaltninger foretaget tilbage i indkomståret 2011 kan være ramt af den nu forladte praktisering af grenkravet i forhold til underskud. Dette bør sammenholdes med adgangen til ekstraordinær genoptagelse. Som det fremgår af udkastet til styresignalet kan der efter SFL § 27, stk. 1, nr. 7, anmodes om genoptagelse 1) fra og med det indkomstår, der var til prøvelse i den første sag, hvor praksis blev underkendt eller 2) fra og med det indkomstår, der er påbegyndt, men endnu ikke udløbet 3 år forud for underkendelsen af praksis. De bindende svar fra Skatterådet, der underkendte praksis, vedrørte dels en spaltning pr. 1. januar 2016 og dels en spaltningen, hvorom det alene fremgår at tilladelse blev givet 5. maj 2015.

Side 3

Når afgørelserne fra Skatterådet er fra 2016 må der efter formuleringen i styresignalet kunne søges genoptagelse tilbage til indkomståret 2013. Umiddelbart synes der således at være to indkomstår, nemlig 2011 og 2012, der ikke kan søges genoptaget.

FSR anmoder om den nuværende formulering af genoptagelsesmuligheden, ændres til at omfatte disse indkomstår, såfremt skatteydere i disse indkomstår har været underlagt den forladte praksis.

Vi takker for muligheden for at afgive høringssvar, og står gerne til rådighed for at uddybe eller drøfte ovenstående.

Med venlig hilsen

Bjarne Gimsing
Formand for skatteudvalget

Kasper Bring Truelsen
Skattekonsulent