

Advokatrådet



Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

KRONPRINSESSEGADE 28
1306 KØBENHAVN K
TLF. 33 96 97 98
FAX 33 36 97 50

DATO: 3. november 2008
J.NR.: 04-014102-08-1060
REF.: rmm-hfe

sh@skm.dk, jlv@skm.dk, pskerh@skm.dk

Høring over lovforslag om ændring af selskabsskatteloven og andre skattelove (justering af rentebegrænsningsreglerne mv.)

Ved e-mail af 8. oktober 2008 har Skatteministeriet anmodet om Advokatrådets bemærkninger til ovennævnte lovforslag.

Lovforslaget har været behandlet i Advokatrådets Lovudvalg. Advokatrådet har følgende bemærkninger:

Ad § 2, nr. 6, og § 3, nr. 3 og 6, udbyttebegrænsningsreglen:

Der foretages to væsentlige justeringer af udbyttebegrænsningsreglen vedrørende omstrukturering uden ansøgning.

Den ene justering går på, at det ordinære resultat skal fratrækkes "skattefrit udbytte og skattefri aktieavancer".

Udbytte er skattefrit, jf. selskabsskatteloven § 13, stk. 1, nr. 2, når forskellige betingelser er opfyldt. Ifølge selskabsskatteloven § 13, stk. 3, medregnes alene 66 % af en udbytteudlodning i selskabets skattepligtige indkomst, hvis f.eks. selskabsskatteloven § 13, stk. 1, nr. 2, ikke er opfyldt. Med andre ord er 34 % af udbytteudlodningen skattefri. Det bør præciseres, hvorvidt disse 34 %, som ikke undergives beskatning, også i relation til de pågældende bestemmelser, betragtes som skattefrit udbytte. Dette kan nemlig ikke udledes af den måde, ordlyden er formuleret, og ej heller af bemærkningerne hertil, jf. de almindelige bemærkninger, side 18, afsnit 4.2.1.

Ad § 3, nr. 2, gæld ændres til forpligtelser:

For at gennemføre en skattefri ophørsspaltning uden tilladelse var det en betingelse, at forholdet mellem aktiver og gæld i det indskydende selskab, var styrende for forholdet mellem aktiver og gæld i de modtagende selskaber.

Ved lovforslagets § 3, nr. 2, præciseres det nu udtrykkeligt, at dette omfatter både egentlige gældsforpligtelser og hensatte forpligtelser. Ordlyden ændres fra gæld til forpligtelser.

I forarbejderne er det anført, at der er tale om "en præcisering". Det er imidlertid Advokatrådets opfattelse, at der snarere er tale om en skærpelse. Dette gælder også ændringen i § 2, nr. 6, og § 3, nr. 3 og 6, hvor det i forarbejderne er anført, at der er tale om en præcisering.

Den oprindelige ordlyd angav alene "gæld". Gæld er behandlet andre steder i skatte-lovgivningen, f.eks. i selskabsskatteloven § 11. Der er intet grundlag for at fortolke begrebet udvidende. Der er ej heller støtte i forarbejderne til bestemmelsen for en sådan udvidet fortolkning.

Det er derfor efter Advokatrådets opfattelse uheldigt, at man betegner en lovændring som en "præcisering", når der reelt er tale om en stramning. De omstruktureringer, der er gennemført i 2007 og 2008, er gennemført ud fra det synspunkt, at lovens ordlyd skulle læses, som den nu engang står. Det kan nu give anledning til en række tvister i en række af de omstruktureringer, der er gennemført, hvordan lovens ordlyd skulle forstås, hvilket er uheldigt. Det bør derfor udtrykkeligt anføres, at der er tale om en decideret ændring.

Ad § 8:

Lovforslagets § 8 indeholder en justering i lov nr. 540 af 6. juni 2007.

Som lovforslagets § 10 er formuleret, vil den pågældende ændring først træde i kraft dagen efter bekendtgørelse i Lovtidende.

Der er således ikke nogen særlig ikrafttrædelsesregel for den pågældende ændring, og man kan ikke af bemærkningerne se, om dette er hensigtsmæssigt eller ej. Advokatrådet anbefaler, at bemærkningerne herom uddybes.

Advokatrådet skal beklage det sene svar.

Med venlig hilsen


Rasmus Møller Madsen