



Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

is@skat.dk, margrethe.kiil@skat.dk og tony.nielsen@skat.dk

Landbrug & Fødevarer

Axelborg, Axeltorv 3
DK 1609 København V

T +45 3339 4000

F +45 3339 4141

E info@lf.dk

W www.lf.dk

CVR DK 25 52 95 29

Høring over forslag til lov om ændring af selskabsskatteloven, kildeskatteloven, skattekontrolloven, skatteforvaltningsloven og forskellige andre love (Styrkelse af indsatsen mod nulskatteselskaber, beregning af indkomsten i et fast driftssted og åbenhed om selskabers skattebetalinger m.v.)

Skatteministeren har den 1. februar 2012 sendt ovennævnte lovforslag i ekstern høring med frist til den 22. februar 2012. Landbrug & Fødevarer har følgende bemærkninger til forslaget:

Åbenhed om selskabers skattebetalinger

Landbrug & Fødevarer tager afstand fra denne del af forslaget, da der er tale om en helt unødigt mistænkeliggørelse af selskabers skatteforhold. Landbrug og Fødevarer mener, at man i stedet bør arbejde mere målrettet for at sikre, at sunde danske virksomheder og selskaber, der overholder gældende lovgivning, ikke rammes af flere administrative byrder og unødigt mistænkeliggørelse.

Revisorpåtegning

Landbrug & Fødevarer finder, at der er tale om en helt unødvendig kontrolforanstaltning, og at der kan sættes spørgsmålstegn ved, om lovforslaget er nødvendigt. Forslaget er meget byrdefuldt, idet det fx anføres i forslaget, at det vil påføre de pågældende virksomheder yderligere omkostninger til revisor af ikke uvæsentlig størrelse. Virksomhederne har allerede under strafansvar aflagt årsrapport med revisorpåtegning uden forbehold, og de må derfor anses for at opfylde skattelovgivningens krav, herunder reglerne om handel med interesseforbundne parter på amslængdevilkår.

Landbrug & Fødevarer finder, at forslaget fremstår som et ønske om at kunne pålægge visse virksomheder selv at afholde ikke ubetydelige omkostninger til kontrol af deres egen TP-dokumentation.

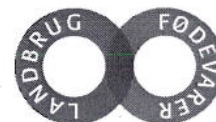
Forslaget afskærer desuden virksomhederne forudgående mulighed for høring via reglerne om sagsfremstilling, og der afskæres også for efterfølgende klageadgang over SKAT's afgørelse om revisorpåtegning af TP-dokumentation. Dette begrundes efter forslaget med, at skatteadministrationen har brug for at kunne træffe en hurtig afgørelse.

Landbrug & Fødevarer finder ikke, at hensynet til en administrativ hurtig afgørelse på nogen måde kan stå over hensynet til borgernes retssikkerhed, herunder til så væsentlige retssikkerhedsgarantier for rigtige og lovlige afgørelser i form af høring og klageadgang.

Landbrug & Fødevarer finder derfor, at disse almindelige garantier for rigtige og lovlige afgørelser også bør gælde i disse for borgerne særligt byrdefulde afgørelser.

Landbrug & Fødevarer er erhvervsorganisation for landbruget, fødevarer- og agroindustrien. Med en eksport på over 100 milliarder kroner årligt og med 145.000 beskæftigede repræsenterer vi et af Danmarks vigtigste eksporterhverv.

Ved at nytænke og synliggøre erhvervets bidrag til samfundet sikrer vi vores medlemmer en stærk placering i Danmark og globalt.



Underskudsfrømførsel

Efter lovforslaget vil der ske en begrænsning i anvendelsen af oparbejdede underskud fra tidligere år, idet det alene er den 1. mio. der kan anvendes fuldt ud, og resterende del af det oparbejdede underskud kan alene nedbringe den resterende del af indkomsten med 60 pct.

Som det fremgår af de indledende bemærkninger til denne del af lovforslaget, er dette rettet mod multinationale og store danske selskaber. Med en grænse på 1 mio. kr. er det dog ikke kun multinationale og store danske selskaber, der rammes af lovændringen, men derimod også helt almindelige danske selskaber, herunder også landbrugsselskaber der omfattes af denne stramning.

Landbrug & Fødevarers mener, at grænsen bør være langt højere, såfremt man alene ønsker at ramme multinationale og store danske selskaber. Det kunne være ønskeligt at få svar på hvilke og hvor mange selskaber, der forventes ramt af lovændringen.

Som lovforslaget er udformet vil det betyde en udskydelse af en del af underskudsfrømførslen og dermed en likviditetsmæssig belastning for de selskaber, der bliver omfattet af bestemmelsen. En likviditetsmæssig belastning vil i disse tider ikke gøre det lettere for danske selskaber at overleve krisen, og det vil heller ikke øge interessen for at nye udenlandske selskaber vil etablere sig i Danmark.

Hæftelse for selskabsskatter og kildeskatter i sambeskatningsforhold

Efter lovforslaget skal alle selskaber i en sambeskatning hæfte solidarisk for sambeskatningskredsens skattebetaling uanset ejerandel. Dette vil eksempelvis betyde, at også selskaber, der ikke er ejet 100 pct. af moderselskabet, hæfter for koncernens samlede skattebetaling. Dette kan være en meget voldsom belastning for et selskab, der alene er omfattet af sambeskatningen på "yderste mandat" - eksempelvis fordi moderselskabet har en lille ejerandel af datterselskabet men besidder flertallet af stemmerettighederne eller har ret til at udpege flertallet af medlemmerne i datterselskabets øverste ledelsesorgan. I disse situationer synes det ikke rimeligt, at datterselskabet hæfter solidarisk for den samlede skattebetaling i koncernen. De øvrige aktionærer i datterselskabet har som udgangspunkt ikke indflydelse på dispositionerne i den koncern, hvormed datterselskabet er sambeskattet, og derfor kan det ikke være rimeligt, at datterselskabet skal hæfte solidarisk for sambeskatningskredsens samlede skattebetaling.

Landbrug & Fødevarer finder det ikke rimeligt, at et sambeskattet datterselskab hæfter solidarisk for manglende indbetaling af kildeskat andre steder i koncernen i den situation, hvor datterselskabet ikke er 100 pct. ejet. Med den foreslåede ændring af hæftelsen i sambeskatningssituationen, kan man evt. overveje at gå tilbage til reglerne som var gældende før 2005.

Med venlig hilsen

Katrine Bargisen



KPMG
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Selskabs- & Koncernbeskatning
Osvald Helmuths Vej 4
Postboks 250
2000 Frederiksberg

Telefon 73 23 30 00
Telefax 72 29 30 30
www.kpmg.dk
CVR-nr. 30 70 02 28

Skatteministeriet
Chefkonsulent Margrete Kiil
Margrete.Kiil@skat.dk

Vores ref. 023200 11001/1153411_1

22. februar 2012

Vedrørende høring over forslag til lov om ændring af selskabsskatteloven, kildeskatteloven, skattekontrolloven, skatteforvaltningsloven og forskellige andre love

Vi skal hermed på vegne af Købstædernes Forsikring g/s fremkomme med vores bemærkninger til de foreslåede ændringer i forhold til fusionsskatteloven, idet vi finder det hensigtsmæssigt, at fusionsskatteloven ved samme lejlighed tilpasses udkast til ny lovbekendtgørelse efter lov om finansiel virksomhed (vedlagt som bilag), hvorefter der med virkning fra 1. januar 2012 gives mulighed for at gensidige forsikringselskaber kan indgå i en fusion med forsikringsaktieselskaber.

Baggrunden for den foreslåede tilpasning er, at man i forbindelse med Købstædernes Forsikring g/s' overtagelse af DiBa Forsikring A/S og påtænkt fusion af selskaberne har konstateret, at der i dag ikke er hjemmel til at gennemføre en sådan fusion efter lov om finansiel virksomhed. En tilsvarende hjemmel mangler efter fusionsskatteloven, da denne efter sit indhold kun omfatter fusioner, der kan gennemføres efter lov om finansiel virksomhed.

Den påtænkte fusion er begrundet i ønsket om opnåelse af forretningsmæssig synergi samt af hensyn til kapitalforholdene i DiBa Forsikring A/S. Ved en fusion opnås en kapitalmæssig konsolidering, og den overførte forsikringsbestand fra DiBa Forsikring A/S styrkes derfor kapitalmæssigt, hvilket der vil være krav om i henhold til de nye solvens II-regler.

Grundlæggende handler solvens II om:

- at give forsikringstagerne betryggende beskyttelse
- at give forsikringselskaber ensartede regler inden for det indre marked
- at øge europæiske forsikringselskabers konkurrenceevne internationalt
- at understøtte finansiel stabilitet.

Finanstilsynet ser positivt på den påtænkte fusion og gerne med virkning fra 1. januar 2012. Finanstilsynet har derfor sendt en ny lovbekendtgørelse i høring, der gør det muligt at gennemføre den påtænkte fusion med virkning fra 1. januar 2012.

Det vil i sagens natur være hensigtsmæssigt, at der gennemføres en tilsvarende tilpasning af fusionsskatteloven, således at fusionen også kan lade sig gøre efter fusionsskatteloven og med virkning fra 1. januar 2012.

Fusionsskatteloven har til formål ikke at stille skattemæssige hindringer i vejen for forretningsmæssige begrundede omstruktureringer, ligesom den her påtænkte fusion bidrager til det overordnede politiske ønske om konsolidering i finanssektoren.

Hertil kommer, at fusionsskatteloven i forhold til finansielle virksomheder er tiltænkt at kunne rumme alle de fusioner, der kan lade sig gøre efter lov om finansiell virksomhed, når der er tale om selskabsbeskattede enheder.

Gensidige forsikringselskaber beskattes på samme måde som forsikringsaktieselskaber bortset fra, at et gensidigt forsikringselskab har et bundfradrag på 1 mio. kr. i den ikke-erhvervs-mæssige indkomst. Det er i dag allerede muligt at gennemføre en fusion mellem gensidige forsikringselskaber både efter lov om finansiell virksomhed og fusionsskatteloven.

Det er vores opfattelse, at den nødvendige tilpasning af fusionsskatteloven til også at dække fusioner mellem gensidige forsikringselskaber og forsikringsaktieselskaber er forholdsvis ukompliceret – og dermed burde kunne medtages i den forestående ændring af fusionsskatteloven.

I den forbindelse er det værd at tilføje, at den forestående ændring af fusionsskatteloven ikke kun indeholder tiltag overfor "nulskatteselskaber", men også indeholder justeringer i forhold til ændringer i henvisninger til "direktiver" m.v. Den af Købstædernes Forsikrings foreslåede tilpasning bidrager til opfyldelse af fusionsskattelovens formål, herunder sikrer ensartede regler for alle forsikringselskaber og tilgodeser ydermere det overordnede politiske ønske om konsolidering i finanssektoren.

Såfremt der ønskes en uddybning, eller vi på anden måde kan være behjælpelig i den videre lovgivningsproces, står vi naturligvis til rådighed.

Med venlig hilsen

KPMG

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Peter Rose Bjare
Tax Partner

SJ20120316121659466 [DOR633767]

Fra: Leif Marstrand
Sendt: 10. februar 2012 12:05
Til: Tony Gønge Nielsen; Margrete Kiil; JP-Jura og Samfundsøkonomi
Cc: Leif Marstrand; jbc@kl.dk
Emne: VS: Lovforslag om revisorerklæringer m.v.

Kære begge

Tvf.

Med venlig hilsen

Leif

-----Oprindelig meddelelse-----

Fra: Jens Bjørn Christiansen [mailto:JBC@kl.dk]
Sendt: 10. februar 2012 11:29
Til: Leif Marstrand
Emne: SV: Lovforslag om revisorerklæringer m.v.

KL har ingen bemærkninger til det pågældende lovforslag.

Med venlig hilsen

Jens Bjørn Christiansen
Afdelingschef
Telefon 3370 3245, mobil 4010 6795
E-mail jbc@kl.dk

-----Oprindelig meddelelse-----

Fra: Leif Marstrand [mailto:Leif.Marstrand@skat.dk]
Sendt: 3. februar 2012 15:01
Til: Leif Marstrand; 'fsr@fsr.dk'; 'jbygholm@deloitte.dk'; 'tmr@di.dk';
'info@shipowners.dk'; Peter Loft; 'nfg@finansraadet.dk'; 'oho@dtl-dk.dk'; Jens
Drejer; 'bsa@danskerhverv.dk'; 'bmp@rl.dk'; 'jsj@ae.dk'; 'info@shipbrokers.dk';
Winnie Jensen; 'hnh@skovforeningen.dk'; 'maa@dasp.dk';
'tsc@forsikringpension.dk'; 'thiel@hvr.dk'; 'bbo@itd.dk';
'Horesta@horesta.dk';
'cho@lett.dk'; 'BPJ@lf.dk'; 'Kaare Gravers Friis Petersen'; 'jpb@daf.dk';
Steffen
Normann Hansen; hke@danskbyggeri.dk; Claus Bøgelund Kegel Nielsen; kbb@lf.dk;
Jens
Bjørn Christiansen
Cc: Helle Bergenfelt; Jan Muff Hansen; Helle Schøne; 'mbl@fsr.dk';
'pha@danskeadvokater.dk'; 'sln@bruunhjejle.dk'; 'sga@finansraadet.dk'; Lene
Niebe;
Anne Sophie Springborg Stricker; mma@finansraadet.dk; ebu@di.dk; ohl@lf.dk; Lene
Nielsen; Thomas Suenson; Marina Blichfeldt; Louise Egede Olesen; Tony Gønge
Nielsen; Margrete Kiil
Emne: Lovforslag om revisorerklæringer m.v.

Til medlemmerne af Det Eksterne Kontaktudvalg

Forslag til lov om ændring af selskabsskatteloven, kildeskatteloven,
skattekontrolloven, skatteforvaltningsloven og forskellige andre love (Styrkelse
af
indsatsen mod nulskatteselskaber, beregning af indkomsten i et fast driftssted
og
åbenhed om selskabers skattebetalinger m.v.), hvor revisorerklæringer indgår, er
sendt på ekstern høring, link <http://www.skm.dk/lovforslag/hoering/8846/>

Den generelle høringsfrist for lovforslaget er den 22. februar 2012 med svar til

SJ20120316121659466 [DOR633767]
Margrete.Kiil@skat.dk og js@skat.dk .

Eventuelle bemærkninger fsva. revisorerklæringsdelen bedes, udover til Margrete.Kiil@skat.dk og js@skat.dk, tillige sendt til Tony Gønge Nielsen på tony.nielsen@skat.dk senest den 22. februar 2012.

Med venlig hilsen

Leif Marstrand



Pr. e-mail

22. februar 2012
S535 - D35410

Skatteministeriet
Att.: Margrete Kiil

Forslag til lov om ændring af selskabsskatteloven, kildeskatteloven, skattekontrolloven, skatteforvaltningsloven og forskellige andre love

Vi har den 2. februar 2012 modtaget jeres udkast til forslag til lov om ændring af selskabsskatteloven, kildeskatteloven, skattekontrolloven, skatteforvaltningsloven og forskellige andre love, som I beder om bemærkninger til.

Vi har gennemgået lovudkastet, som vi har nedenstående kommentarer til.

Begrænsning af selskabers modregningsret af underskud

Samspil med tvungen lagerbeskatning:

Med lovudkastet er der lagt op til en begrænsning af adgangen til at fremføre underskud til modregning i efterfølgende års positive skattepligtige indkomst.

I tilknytning hertil skal vi bemærke, at de danske realkreditinstitutter, jf. bestemmelserne i kursgevinstloven, generelt skal anvende et lagerprincip generelt. Det betyder, at selskabernes porteføljeinvesteringer er undergivet en værdireguleringsbeskatning, hvorved der i nogle indkomstår kan opstå store underskud som følge af de krav, der er i lov om finansiel virksomhed til placering af kapitalen.

En underskudsbegrænsning som den foreslåede vil derfor ramme realkreditinstitutterne særligt hårdt, hvis der i et år har været store urealiserede kurstab, mens der i det næste år er tilsvarende kursgevinst uden, at der i realiteten er sket en afståelse.

Teknisk kommentar:

Eksemplet på side 73 er efter vores opfattelse teknisk noget indforstået, ikke mindst tallet for modregning af underskud fra tidligere år på 8.800 kr. Vi vil foreslå, at det for eksemplets skyld forsynes med en fodnote i lighed med tabellen på side 74, idet det umiddelbart er uforståeligt, hvorfor der står 8.800 kr. og ikke 11.000 kr., som er det samlede fremførte underskud primo.

Ligeledes er kolonneoverskrifterne på de to højre kolonner i eksemplerne på side 72 og 74 misvisende. "Ikke fremførselsberettiget underskud" er en forkert benævnelse, idet de anførte tal i kolonnerne netop er fremførbare, men blot er omfattet af begrænsningen i det pågældende indkomstår.

Revisorerklæring

For god ordens skyld skal vi gøre opmærksom på, at SKAT's bemærkning til anvendelse af et gennemsnits resultatbegreb om, "at virksomhederne ikke skal kunne planlægge sig ud af kredsen af omfattede selskaber ved at lægge et lille overskud ind i et år", jf. side 29 også burde have den modsatrettede betydning. Et gennemsnits tal kan jo også blive negativt i tilfælde af 3 år med positive resultater og 1 år med negativt.

Vi har noteret, at lovforslaget konsekvent nævner pengeinstitutter, men ikke realkreditinstitutter. Det gælder fx:

- I lovforslaget om gennemsnitsindkomsten er det i § 8, nr. 1 anført: (nyt stk.8 til SKL § 3B) Dog anvendes for pengeinstitutter resultat før skat som driftsresultatmål og for forsikringsvirksomheder anvendes forsikringstekniks resultat.
- I bemærkningerne anvendes også, både i de generelle bemærkninger (side 29) og i de specifikke (side 85 1. og 2. afsnit) betegnelsen pengeinstitutter, men dog således, at SKAT i de generelle bemærkninger tilkendegiver, at det for de finansielle virksomheder generelt er nødvendigt at anvende et anderledes resultatbegreb.

Vi skal foreslå, at selve lovtæksten og de specifikke bemærkninger omformuleres, således at de dækker alle finansielle virksomheder og ikke bare pengeinstitutter og forsikringselskaber.

Solidarisk hæftelse

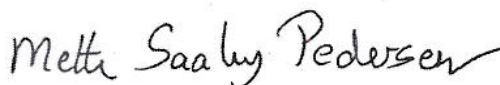
Med forslaget er der lagt op til at indføre en solidarisk hæftelse for selskabsskatter og kilde-skatte på renter, royalties og udbytter i sambeskattede selskaber.

Vi har forståelse for, at man ønsker at imødegå risikoen for manglende betaling af skyldige skatter. Men forslaget giver i dets udformning problemer i de koncerner, hvor der er mindretalsaktionær i datterselskaber, og hvor disse selskaber hæfter for den samlede skattebetaling.

Tidligere under den daværende solidariske hæftelse kunne sådanne datterselskaber vælge at komme ind under sambeskatningen med deraf følgende solidarisk hæftelse. Nu tvinges disse selskaber ind i sambeskatningen, og mindretalsaktionærerne tvinges derfor også til hæftelse for selskabers skatter, hvilket ikke synes fair.

Vi imødeser en inddragelse af vores bemærkninger i Ministeriets videre arbejde med lovforslaget.

Med venlig hilsen



Mette Saaby Pedersen

Til Skatteministeriet

Skatteudvalget

Formand:

Jesper Kiholm
Skatteceter Tønder
Pioner Allé 1
6270 Tønder
Telefon: 72 38 94 68
E-mail: jesper.kiholm@skat.dk

Tønder, den 20. februar 2012

Høringssvar til lov om ændring af selskabsskattelovens, kildeskatteloven, skattekontrolloven, skatteforvaltningsloven og forskellige andre love (Styrkelse af indsatsen mod nulskatteselskaber, beregning af indkomsten i et fast driftssted og åbenhed om selskabers skattebetalinger m.v.)

SRF Skattefaglig Forening takker for det modtagne materiale, og kan i den forbindelse meddele, at vi har følgende bemærkninger til det modtagne lovforslag:

Underskudsreglerne

Underskudsreglerne i sambeskatningsforhold er i dag noget komplicerede og bliver med lovforslaget væsentligt mere komplicerede. Derved opstår risiko for fejl i selvangivelsen.

SRF hilser det velkomment, at der planlægges etableret et digitalt underskudsregister. Det vil være helt afgørende for administrationen af de nye underskudsbegrænsningsregler, at et digitalt register sikkert kan styre underskuddene for de enkelte selskaber samt styre, hvorledes underskud (herunder særunderskud) skal fordeles mellem selskaberne i sambeskatningen.

Etablering af underskudsregistret vil bl.a. kræve, at der i modsætning til i dag, indberettes skattepligtig indkomst for hvert enkelt selskab, som er omfattet af sambeskatningen. Ved opstart af registret kræves også indberetning af underskud forud for indkomståret 2013.

Justering af fusionsskattelovens § 8, stk. 6, med henblik på at sikre, at reglerne om bortfald af underskud ved en skattefri omstrukturering ikke kan omgås, må ligeledes hilses velkomment, da der – således som praksis har udviklet sig – forekommer mulighed for misbrug af reglerne.

Forslag til ny § 12 i selskabsskattelovens og ændring af selskabsskattelovens § 31, stk 2, 3.-8. pkt

De foreslåede regler kan let virke ret komplicerede for sambeskatninger med en række selskaber, eksempelvis i tilfælde, hvor der sker ændring af sambeskatningskredsen, og hvor udtrådte selskaber medtager ikke benyttet underskud.

Efter SRFs opfattelse bør det overvejes at ændre selvangivelsesproceduren, så der foruden individuelle selvangivelser for de enkelte selvangivelser udarbejdes en særlig egentlig selvangivelsesblanket for sambeskatningsindkomsten, hvor der opgøres sambeskatningsindkomsten og angives brug af underskud fra tidligere år for de enkelte selskaber, og herefter resterende underskud til fremførsel for de enkelte selvangivelser.

Fremførsel af underskud under sambeskatning efter omstrukturering - Nyt stk. 4 i selskabsskattelovens § 31.

SRF hilser med tilfredshed, at den usikkerhed, der hidtil har været gældende om retten til fremførsel af underskud under sambeskatning ved efter en skattefri omstrukturering nu afklares ved forslaget om en nyt stk. 4 i selskabsskattelovens § 31.

Revisorerklæringer

Skatterevisorerklæringer kan efter SRFs opfattelse blive et godt redskab til sikring af korrekt skatteansættelse.

Det foreslås (lovudkastets § 8), at sådanne kan indhentes i to tilfælde

- Ved transaktioner med personer og enheder i lande uden dobbeltbeskatningsoverenskomst, altså typisk skattelylande
- Ved underskud i de sidste 4 år

Efter SRFs opfattelse er der tale om 2 helt forskellige situationer:

- Det ene bygger på karakteren af transaktionerne
- Det andet på resultatet af transaktionerne.

Det vil efter SRFs opfattelse være hensigtsmæssigt, om man opbygger regelsættet som 2 særskilte regler, idet de administrative procedurer m.v. ikke nødvendigvis bør være de samme i de to situationer.

SRF vil desuden påpege, at der er et meget stort problem ved, at underskud, der er opstået mere end 5 år før det aktuelle år, hvor de udnyttes, ikke er omfattet af mulighederne for sædvanlig omligning. Der vil imidlertid fortsat være mulighed for omligning, hvis forholdet er omfattet af Skatteforvaltningslovens § 27, stk. 1, nr. 5.

Der er derfor efter SRFs opfattelse derfor brug for, at muligheden for indkrævning af revisorerklæring også omfatter tidligere år end foreslået, hvis underskuddet de pågældende tidligere år nu udnyttes.

Bøder

SRF mener, det er en meget god idé, at reglerne for bøder dels udvides til at omfatte tilfælde, hvor betingelsen om at overholde kravene til en række oplysninger af betydningen for skatteligningen ikke overholdes, dels konkretiseres.

Hæftelse for indkomstskatter m.v.

SRF vil påpege, at det svækker effekten af forslaget om solidarisk hæftelse, når et selskab frigøres for solidarisk hæftelse for tidligere års skatter i sambeskatningen, fra det tidspunkt et selskab udtræder af sambeskatningen.

Det vil således være relativt let at frigøre sig fra den solidariske hæftelse, f.eks. ved salg af et selskab til den personlige aktionærkreds i administrationsselskabet.

Det bør derfor overvejes at udvide den solidariske hæftelse i det omfang et selskab udtræder af sambeskatningen, men fortsat kontrolleres af ejerkredsen bag administrations-selskabet.

Åbenhed om selskabets skattebetaling

SRF hilser forslaget om større åbenhed for selskabers skattebetaling velkomment. SRF har siden 2005 anbefalet åbne skattebøger ud fra den logik, at når man af andre hensyn vælger et lettere fundament til at bære skattekontrollen er man nødsaget til at sætte noget andet i stedet og dette kunne være de åbne skattebøger.

Derved kan man alt andet lige bevare den præventive effekt (øget opdagelsesrisiko) som det altid er, når skatterevisor med jævne mellemrum banker på døren. Med de åbne skattebøger tror SRF på, at der i samfundet vil kunne opnås en slags **selvkontrollerende effekt**, således at alle i større grad vil være med til at sikre en retfærdig og effektiv finansiering af fremtidens velfærdssamfund.

Konkret er det dog SRFs opfattelse, at der allerede i dag er delvis åbenhed om selskabers skattebetaling, idet selskabernes årsrapporter er offentligt tilgængelige, men der er en række nærmere forhold omkring skattebetalingen som ikke i dag fremgår af årsrapporten, fx skattepligtsbestemmelse, sambeskatningsforhold samt lempelser mm.

SRF ønsker overordnet at fremhæve, at det er et meget vigtigt led i forholdet mellem SKAT og de enkelte skatteydere, at disse kan være sikre på, at SKAT overholder sit fortrolighedskrav og hvor lovgivningen ophæver denne fortrolighed skal der være en klar og tydelig anvisning på rækkevidden og omfanget af denne undtagelse af fortroligheden. Der henvises hertil den debat der stedse har været om fx skattekontrollovens rækkevidde, se fx senest Ole Bjørn "De evige krydsfelter" i Festskrift til professor Jan Pedersen. 2011.

Efter SRFs opfattelse bør der derfor ikke efter de foreslåede regler være mulighed for offentliggørelse af oplysninger, der ikke allerede bør offentliggøres i Årsrapporten.

Der bør derfor ske en tilpasning til lovforslagets forslag, således at det klart fremgår af Årsregnskabsloven, at de pågældende oplysninger skal fremgå af Årsrapporterne.

Der synes her særligt at være behov for opstramning af Årsregnskabslovens regler (lovgivningsmæssigt og praksis) vedrørende specifikation af, hvad der er skat til Danmark, og til udlandet, og hvordan sambeskatningsforhold har påvirket udgifterne til skat i de enkelte selskaber og på koncernbasis.

I den foreslåede hjemmeside hos SKAT bør det derfor tydeligt angives, hvorledes der kan indhentes oplysninger om Årsrapporten fra Selskabsstyrelsen.

I det foreliggende forslag bør det præciseres, hvordan der offentliggøres skattetilsvaret i situationer, hvor de(t) pågældende selskab(er) har påklaget de skatteansættelser, der medfører de anførte skatter.

Det bør ligeledes klargøres, hvad der menes med den beregnede skat for indkomståret, herunder hvorledes lempelse for udenlandsk skat indgår.

Der bør således offentliggøres pålignet skat til Danmark før lempelse for udenlandsk skat, lempelse for udenlandsk skat, og efterfølgende pålagt faktisk skattebetaling.

Der bør desuden for selskaber, der deltager i international sambeskatning anføres, hvilke genbeskatningssaldo efter selskabsskattelovens § 31 A, og efter gamle sambeskatningsregler, der er i året med angivelse af saldo primo og ultimo.

Ajourføring af bestemmelserne for opgørelse af indkomsten i et fast driftssted

SRF er meget tilfreds med, at bestemmelsen ajourføres. De har i dag meget stor betydning på grund af territorialbeskatningsreglen i selskabsskattelovens § 8, stk. 2.

Det vil dog være en fordel, hvis der i lovforslagets bemærkninger mere udførligt gennemgås konsekvenserne, når der i en dobbeltbeskatningsoverenskomst er bestemmelser om opgørelse af fortjeneste ved erhvervsvirksomhed, der afviger fra de nu foreslåede ajourførte regler.

Det bør desuden mere udførligt i lovforslaget gennemgås, hvilke konsekvenser lovforslaget har for allokering af finansielle omkostninger og brug af immaterielle rettigheder i det fast driftssted, når der ikke er tale om allokering af finansudgifter og betaling af brug af immaterielle rettigheder til 3. mand, men at "modervirksomheden" "udlåner" beløb til filialen ud over det bogførte egenkapital i filialen, og når "modervirksomheden" selv har udviklet og ejer de pågældende immaterielle rettigheder.

Det vil desuden være en fordel, hvis det klart fremgik, hvorledes opgørelsen af det skattemæssige resultat i et fast driftssted adskiller sig fra opgørelsen, hvis den pågældende virksomhed under samme økonomiske konditioner, blev drevet i et lokalt datterselskab. Herunder bør der selvfølgelig særligt fremhæves, hvor lovforslaget vil have konkrete konsekvenser for denne forskel.

Med venlig hilsen

Jesper Kiholm
Formand for SRF Skattefaglig Forenings Skatteudvalg

