

Skatteministeriet  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
1402 København K

27. marts 2014

## **Bekendtgørelse om oplysningspligter i henhold til fusionsskatteloven H050-14**

Skatteministeriet har d. 27. februar 2014 fremsendt ovennævnte udkast til FSR-danske revisorer med anmodning om bemærkninger.

FSR har gennemgået udkastet og har følgende bemærkninger:

### **Generelle bemærkninger**

Bekendtgørelsen om oplysningspligter efter fusionsskatteloven skal ses i sammenhæng med etableringen af DIAS systemet. Formålet med DIAS er, at danne et komplet register over selskabers underskud og sikre, at selskaber anvender skattemæssige underskud korrekt.

Det fremgår af skatteministeriets resumé, at en omstrukturering kan blive skattepligtig, hvis de påkrævende oplysninger ikke indberettes indenfor en måned efter den dag, hvor spaltningen, fusionen eller tilførslen af aktiver er vedtaget. Dette er en følge af FUL § 6, stk. 3, idet SKAT dog efter FUL § 6, stk. 5 kan dispensere fra den i stk. 3 fastsatte frist på én måned.

FUL § 6 vedrører indsendelse af dokumenter og oplysninger i forbindelse med skattefrie omstruktureringer. Frem til 1. juli 2008 var det ifølge bestemmelsens dagældende stk. 1 et krav, at de i forbindelse med omstruktureringen udarbejdede dokumenter blev indsendt til SKAT, mens bestemmelsens stk. 2 og 3 indeholdt en bemyndigelse for skatteministeren til at fastsætte nærmere regler for, hvilke yderligere oplysninger m.v., der skulle indgives i forbindelse med en skattefri omstrukturering.

Tidsfristen for indsendelse af dokumenter og oplysninger efter stk. 1-3 var i bestemmelsens stk. 4 fastsat til én måned, idet der dog efter stk. 6 var mulighed for at give dispensation fra denne tidsfrist.

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

Med virkning fra 1. juli 2008 blev kravet i stk. 1 om indsendelse af dokumenter ophævet, og de dagældende stk. 2 og 3 blev til stk. 1 og 2, mens det dagældende stk. 4 blev til det nugældende stk. 3 og det dagældende stk. 6 blev til det nugældende stk. 5.

Side 2

Idet skatteministeren ikke har fastsat regler om indsendelse af yderligere oplysninger i medfør af bestemmelsens stk. 1 og 2, har stk. 3 derfor siden 1. juli 2008 været "hvilende". Med udsendelse af bekendtgørelsen om oplysningsforpligtelser i henhold til fusionskatteloven får denne bestemmelse - og den heri fastsatte tidsfrist på én måned - nyt "liv".

Ændring af en skattefri omstrukturering til en skattepligtig omstrukturering er en overordentlig alvorlig sanktion for manglende indberetning af oplysninger. Frem til den 1. juli 2008, hvor der var krav om indsendelse af omstrukturingsdokumenterne, har tidsfristen på én måned været administreret lempeligt. Os bekendt har der ikke været tilfælde, hvor en omstrukturering er blevet gjort skattepligtig på grund af manglende indsendelse af omstrukturingsdokumenterne; disse er blot blevet eftersendt, når selskabet eller SKAT er blevet opmærksom på den manglende indsendelse.

Vi skal anmode Skatteministeriet om at bekræfte, at den lempelige administration af én-månedesfristen, der blev praktiseret frem til 1. juli 2008, vil blive fortsat i relation til de nye oplysningsforpligtelser, og at muligheden for at gøre en omstrukturering skattepligtig ved manglende indberetning kun vil blive anvendt i tilfælde, der må anses som meget grove.

Efter de gældende regler kan selskaber og aktionærer vælge, om en omstrukturering skal være skattefri eller skattepligtig frem til selvangivelsestidspunktet. FSR forudsætter, at selvom der indsendes oplysninger om omstruktureringen efter ovenstående bekendtgørelse vil dette stadig være tilfældet. Skatteministeriet anmodes dog om at bekræfte dette.

I forbindelse med en skattefri spaltning og en skattefri tilførsel af aktiver er det særskilt bestemt i § 15a, stk. 8 og § 15c, stk. 11, at det modtagende selskab skal give SKAT meddelelse om, at der er gennemført en omstrukturering uden tilladelse. FSR finder det uhensigtsmæssigt, at oplysningsforpligtelsen findes flere steder i fusionskatteloven og bekendtgørelsen. Det er FSR opfattelse, at man ved en passende lejlighed f. eks. i forbindelse med Lovforslag nr. 144 (FT2013/14) bør samle bestemmelserne.

### Til § 1, stk. 1

Det fremgår af § 1 i udkastet, at det er det modtagende selskab, der skal indberette de påkrævende oplysninger til SKAT

Ved en ophørsspaltning vil der være mere end ét modtagende selskab, og Skatteministeriet bedes derfor oplyse, hvilket selskab der er forpligtet til at indberette de påkrævede oplysninger, eller hvad der præcist gælder.

### Nr. 4

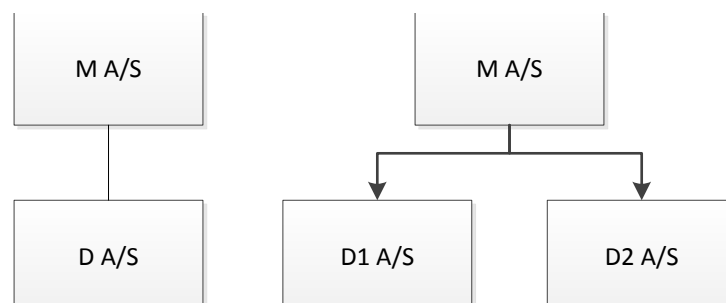
Det fremgår, at det modtagende selskab skal angive det modtagne underskud angivet i procent, såfremt SKAT anmoder om dette. Det fremgår ikke af udkastet, i hvilke tilfælde SKAT vil efterspørge denne information, og Skatteministeriet anmodes derfor om at uddybe dette.

FSR skal endvidere bede Skatteministeriet uddybe hvad der menes med, at *"modtagne underskud ... skal angives i procent"*?

### Særligt om svævende underskud

I situationer, hvor der opstår "svævende underskud" som følge af en spaltning, er det på baggrund af nuværende praksis ikke afklaret, hvilket selskab et sådan "svævende underskud" tilhører, og således hvilket selskab, der skal anses for at have modtaget underskuddet.

Eks: Moderselskabet A A/S ejer datterselskabet D A/S. D A/S spaltes i to selskaber, D1 A/S og D2 A/S.



På spaltningstidspunktet har D A/S 100 i fremførte skattemæssigt underskud. Efter spaltningen kan D1 A/S og D2 A/S ikke anvende det fremførte underskud til modregning i deres skattepligtige indkomst, idet selskaberne er nystiftede. Af Skatteministerens svar til spørgsmål 117 til LF 121 2004/05 kan det dog udledes at fremførte skattemæssige underskud kan anvendes til modregning i den skattepligtige indkomst hos M A/S.

Side 4

Men det fremgår ikke umiddelbart af reglerne, hvilket selskab, det fremførte underskud tilhører og dermed heller ikke hvilket selskab, der skal oplyse om størrelsen af det modtagne underskud, såfremt SKAT anmoder om det. FSR anmoder om, at Skatteministeriet redegør for håndteringen af sådanne underskud.

FSR står naturligvis til rådighed for en eventuel uddybning af ovenstående såfremt der skulle være behov herfor.

Med venlig hilsen

John Bygholm  
formand for skatteudvalget

Mette Bøgh Larsen  
chefkonsulent