

27. februar 2014
J.nr. 13-0110541

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
DK 1402 – København K

Telefon +45 33 92 33 92
Mail skm@skm.dk

www.skm.dk

Bekendtgørelse om pligter i henhold til fusionsskatte- loven

Med etableringen af DIAS (Digitalisering Af Selskabsskatten) er et af formålene at danne et komplet register over selskabers underskud og derigennem sikre, at selskaberne anvender disse underskud korrekt. Registret vil fremover overtage beregning og fremførelse af underskud for selskaber. En proces der i dag varetages af selskaberne selv.

Ved gennemførelse af en skattefri omstrukturering, som enten kan være en fusion, spaltning eller en tilførelse af aktiver, kan der være begrænsninger for anvendelsen af underskuddene. Eksempelvis ved en fusion, hvor selskabernes underskud fra tidligere år ikke kan udnyttes af det modtagende (fortsættende) selskab, men hvor underskuddene stadig kan udnyttes af selskaberne, som det modtagende og det indskydende selskab tidligere var sambeskattet med.

Hvis registret skal være korrekt, er det nødvendigt, at DIAS kan indhente de relevante oplysninger fra selskaberne vedrørende omstruktureringer, som har betydning for underskudsanvendelsen. Når DIAS overtager beregningen af fremførelsesberettigede underskud, medfører det samtidig, at denne beregning ikke længere foretages af selskaberne selv. Herved opstår behovet for, at DIAS bliver bekendt med de oplysninger, som har betydning for underskuds fremførelsen. Der er altså tale om oplysninger, som selskaberne i dag selv skal holde styr på for at fremføre underskud korrekt. Fremover er der behov for, at oplysningerne gives digitalt til DIAS.

I fusionsskatteovens § 6, stk. 2, og § 13, stk. 2, er der bemyndigelse til, at skatteministeren, efter indstilling fra Skatterådet kan fastsætte regler om, hvilke oplysninger det modtagende selskab i en fusion skal opgive til skattemyndighederne. Det er med etableringen af DIAS nødvendigt at udnytte denne bemyndigelse for at sikre, at systemet får de nødvendige oplysninger for løbende at kunne føre et korrekt underskudsregister.

Der er derfor behov for, at DIAS modtager oplysninger om omstruktureringerne i takt med, at de gennemføres. Det er ikke tilstrækkeligt først at modtage oplysningerne i for-

bindelse med selvangivelsen, da systemet ikke kan håndtere oplysningerne om omstruktureringerne, hvis de ikke modtages i kronologisk rækkefølge.

For at kunne registrere de skattemæssige konsekvenser af omstruktureringer som fx en fusion har DIAS behov for, at det modtagende selskab i en omstrukturering indberetter følgende oplysninger:

- 1) Hvilken type skattefri omstrukturering der er gennemført.
- 2) Hvilke involverede selskaber m.v. der er henholdsvis indskydende og modtagende.
- 3) Om der er involverede selskaber m.v., der er opløst som følge af den gennemførte omstrukturering.
- 4) Størrelsen af det modtagne underskud efter selskabsskattelovens § 12 og fondsbeskatningslovens § 3, stk. 2, angivet i procent. Denne oplysning skal dog kun gives, såfremt SKAT anmoder om det.

Derved vil DIAS automatisk kunne beregne, hvilke selskaber der har ret til at anvende et underskud for tidligere år.

Fristen for indberetning er senest 1 måned efter den dag, hvor fusionen, spaltningen eller tilførslen af aktiver er vedtaget i de involverede selskaber m.v.

Det følger af bestemmelserne i fusionsskattelovens § 6, stk. 3 og § 13, stk. 3, at indsendelsen af de nævnte oplysninger er en betingelse for, at lovens regler kan finde anvendelse. Konsekvensen af manglende indberetning af oplysningerne kan derfor være, at den ellers skattefri omstrukturering bliver skattepligtig.

Oplysningerne skal angives digitalt ved brug af de digitale kanaler, som SKAT anviser.

SKAT kan dog efter anmodning dispensere fra digitalpligten for modtagende selskaber, som ikke er hjemmehørende her i landet, hvis særlige omstændigheder taler herfor.

Bekendtgørelsen træder i kraft den 1. juni 2014 med virkning for skattefri omstruktureringer vedtaget den 1. juni 2014 og senere.