

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

Att.: Specialkonsulent Jesper Leth Vestergaard

Pr. e-mail: pskerh@skm.dk

23. februar 2007

Høring vedrørende forslag til lov om ændring af selskabsskatteloven og andre skattelove (CFC-beskatning og kapitalfonde m.m.)

FRR takker for muligheden for at kommentere forslaget.

Generelle bemærkninger

FRR kan støtte regeringens overordnede mål om at skabe en mere robust selskabsskattestruktur. FRR vil ikke kommentere alle elementerne i lovforslaget, men begrænse sig til enkelte punkter, hvor vi mener, at der ligger urimeligheder eller uhensigtsmæssigheder.

Loft over beskatning af aktieindkomst

FRR har forståelse for, at man fremadrettet forhøjer aktieindkomstbeskatningen for de overskud, der alene beskattes med 22 pct. Imidlertid finder vi, at forslaget rammer urimeligt hårdt mod mange af aktionærerne, der først har betalt 28 pct., 30 pct. eller mere i selskabsskat og derefter skal betale 47,5 pct. aktieskat. Det giver en samlet beskatning på 62,2 – 63,25 pct.

Gamle overskud, som i dag er placeret i selskaberne, repræsenterer en vigtig reserve til driften af virksomhederne til at foretage nye investeringer eller til sikring af aktionærernes pensionstilværelse. Danmarks Statistik oplyser, at der i 2004 var en bogført egenkapital i danske selskaber på 1.309 mia. kr.

Det vil efter FRR's opfattelse på mange måder være uhensigtsmæssigt at tvinge aktionærerne til at hæve opsparede overskud i 2007 over hals og hoved for at

opnå den nuværende beskatning på 43 pct. Mange af aktionærene ønsker ikke at tømme selskaberne for værdier, men det kan blive konsekvensen, hvis der ikke gøres noget.

Den opsparede egenkapital i danske selskaber er som nævnt 1.309 mia. kr. En forhøjelse af aktieskatten på 4,5 pct. betyder derfor en teoretisk skatteforhøjelse på 59 mia. kr. for alle landets aktionærer under ét. Heri er ikke indregnet ikke-bogførte værdistigninger på goodwill mv. og stigninger i kurserne siden 2004. Så det reelle tal må antages at være væsentligt højere.

Man kan også hævde, at det vil være i direkte modstrid med forslagets intentioner om en større egenfinansiering i de danske selskaber at tvinge aktionærene til at hæve gamle opsparede overskud, der ellers kunne danne grundlag for investering mv. Det vil endvidere i en tid med overophedet samfundsøkonomi være uheldigt at give incitament til, at så mange mia. kr. hæves fra selskaberne i løbet af 2007.

FRR foreslår derfor, at forhøjelse af aktieskatten alene sker med fremadrettet kraft, så overskud, der er beskattet med en tidligere og højere selskabsskat, ikke brandbeskattes.

I forbindelse med den succesfulde omlægning af aktieskatten i 2006 var det regeringen meget magtpåliggende, at ingen aktionærer måtte rammes af ændringen. Det medførte bl.a., at man friholdt aktiebeholdninger under den skattefrie bundgrænse, som den 31. december 2005 kunne sælges skattefrit. Det samme princip bør anvendes ved dette indgreb.

Det har stor betydning for selskaberne, at gamle overskud, der er beskattet med en højere selskabsskat, friholdes for stigning i aktieskatten. FRR foreslår derfor, at skattesatsen på 43 pct. bevares for overskud, der er optjent i 2006 og tidligere.

Administrativt vil det ikke være noget større problem for selskaber og revisor at opføre en konto for overskud indtjent før 2007. Opdeling af overskud efter indtjeningsår kender vi fra virksomhedsordningen.

FRR's forslag om at bevare skattesatsen på 43 pct. for overskud indtjent i 2006 og tidligere friholder imidlertid ikke hovedaktionærer, der sælger eller likviderer deres selskab. Specielt for selskaber, der er stiftet via skattefrie virksomhedsdannelse, ligger der et problem, fordi opsparat overskud i virksomhedsordningen er konverteret til en lavere anskaffelsessum på aktierne/anparterne i tiltro til den gældende aktieskatteprocent.

FRR mener, at problemet generelt kan løses ved, at der indføres et ekstra ejertidsnedslag for hovedaktionærer på 8-9 pct. Ejertidsnedslaget skal gælde for salg af aktier i 2008 og senere. Ejertidsnedslaget kan evt. begrænses til kun at gælde værdien af aktierne pr. 31. december 2007 i lighed med det princip, vi kender fra succession, jf. ABL § 47, stk. 3.

En anden måde at løse problemet på er at indføre en overgangsordning, som vi kender det fra skattereformen i 1993, hvor man som kompensation for den skærpede aktiebeskatning indførte mulighed for at fastslå 19. maj-kursen. Ved denne overgangsordning skal der være mulighed for at få opgjort værdien inkl. ikke-bogførte immaterielle rettigheder og ikke-bogførte værdistigninger på ejendomme, som efter en konkret vurdering kan medregnes i formueværdien pr. 31. december 2007, og som danner grundlag for det beløb, der fremadrettet kan beskattes uændret med 43 pct.

Nedsættelse af afskrivningssatsen for bygninger ikke rimelig

FRR finder det ikke rimeligt, at man igen nedsætter afskrivningssatsen for bygninger og installationer. Så sent som i 1999 ændrede man afskrivningerne netop med henvisning til mere korrekte beregninger over levetiden på aktiver. Forslaget vil ramme hårdt på de virksomheder, der ejer egne driftsbygninger – herunder landbrug og fabrikker.

Virksomhederne havde en forventning om, at der ved den nye afskrivningslov i 1999 var skabt et robust og varigt grundlag for afskrivninger. Det er uheldigt, at der allerede efter otte år lægges op til nye stramninger af afskrivningsreglerne. Administrativt vil det også give anledning til en del bøvl, hvis man skal holde styr på endnu en afskrivningsprocent.

Urimelig forhøjelse af selskabers skat på udbytter

FRR har forståelse for, at regeringen forsøger at lukke nogle skattehuller mht. udbytte fra lande, hvor Danmark ikke har en dobbeltbeskatningsoverenskomst, og når udenlandske selskaber likviderer danske selskaber.

Imidlertid finder FRR det urimeligt, at regeringen lægger op til at forhøje beskatningen af selskabers udbytte på porteføljeaktier ved at afskaffe 66 pct.-reglen. Forslaget medfører en skærpet beskatning af selskabers udbytter fra 18,48 pct. til 22 pct., og det medfører en slutbeskatning af aktionærene bag selskaber med porteføljeaktier, der ligger langt over topskattegrænsen.

Eksempel

Overskud i primærselskab	100
Skat i primærselskab	- 22
Udlodning til sekundært selskab	78
Beskatning i sekundært selskab: 78×22 pct.	-17
Udlodning til aktionær	61
Beskatning af aktionær: $61 \times 47,5$ pct.	-29
Tilbage til aktionær	32
Samlet skat af overskud	68

Ændringer i CFC-beskatning

Det er FRR's opfattelse, at det kan give anledning til administrative byrder, hvis også danske datterselskaber omfattes af CFC-beskatningen. Vi finder det ube-

grundet at pålægge alle danske moder- og datterselskaber ekstra administrative byrder, når de i forvejen er omfattet af obligatorisk sambeskatning, hvor der ikke er muligheder for at spekulere i forskellige skattesatser.

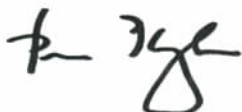
FRR foreslår, at problemet løses ved en simpel ændring af forslagets § 1, nr. 24. Selskabsskattelovens § 32, stk. 2, kunne formuleres således: *Stk. 1 finder ikke anvendelse, hvis koncernen er sambeskattet efter § 31 eller § 31 A.* Med den formulering undtages danske koncerner, da de er omfattet af obligatorisk sambeskatning.

Det kan ikke være i strid med EU-reglerne, at man indfører ens regler for koncerner, der er sambeskattet.

Beskæring af rentefradragsretten

I forslagets afsnit om beskæring af rentefradragsretten findes i selskabsskattelovens § 11 B, stk. 5, en definition af, hvilke aktiver der tæller med ved opgørelse af aktivernes værdi. Det fremgår her, at bl.a. "fordringer" ikke medregnes. Skatteministeriet bedes redegøre for, om begrebet fordringer også omfatter selskabets debitorer. Debitorer regnes sædvanligvis med til den aktive del af virksomheden, så det er FRR's opfattelse, at debitorer også bør tælle med i selskabets aktiver i denne sammenhæng.

Med venlig hilsen



Per Krogh
formand for FRR's Skatteudvalg



Mads Grønnegaard
skattekonsulent
cand.jur.