

**Registrerede
Revisorer
FRR**

Skatteudvalget
L 213 - Bilag 23
Offentligt

Folketingets Skatteudvalg
Christiansborg
1240 København K.

16. maj 2007

L 213 (CFC-beskatning og indgreb mod kapitalfonde m.v.)

Emne: FRR stiller forslag om præcisering og forbedring af overgangsordning for aktionærer.

FRR hilser det meget velkomment, at regeringen i det endelige lovforslag, § 3, nr. 11, har foreslået en lempelig beskatning af gamle overskud i form af en overgangssaldo.

Upræcis formulering bør ændres

Overgangssaldoen for unoterede aktier opgøres ifølge forslaget som selskabets regnskabsmæssige egenkapital ved udløbet af regnskabsåret 2006 minus aktierens anskaffelsessum.

Udtrykket "regnskabsåret 2006" er upræcist og giver umiddelbart ikke nogen mening eller reference til kendte begreber i skattelovene eller årsregnskabsloven. Det kan derfor give anledning til tvivl og bør omformuleres.

Hvis begrebet skal forstås i sammenhæng med nedsættelse af selskabsskatten for indkomståret 2007, bør formuleringen ændres til: "udløbet af det regnskabsår, der svarer til indkomståret 2006".

Ændring af overgangsordning

De selskaber, der har kalenderårsregnskab, skal indsende regnskaberne til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen senest den 31. maj 2007. Mange selskaber har endnu ikke indsendt disse regnskaber og har således stadig mulighed for at opskrive værdierne til dagspris, hvis værdierne står til historiske kostpriser i tidligere regnskaber.

Nogle selskaber har imidlertid allerede indsendt regnskaberne til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen. Det gælder alle selskaber, der har regnskabsafslutning før 31.

december 2006. Mange selskaber har f.eks. 30/6-regnskaber. Disse selskaber har altså ikke haft mulighed for at opskrive værdierne til den reelle dagspris. Mange selskaber har f.eks. datterselskaber eller ejendomme, der af forskellige grunde står bogført til kostpris. Ifølge årsregnskabsloven har det været valgfrit at bogføre aktiverne til kostpris eller aktuel dagspris. I den nyeste regnskabspraksis går udviklingen i retning af at bogføre aktiverne til aktuel dagspris.

FRR finder det meget uheldigt, at overgangsordningen kun giver nogle selskaber mulighed for at vælge det optimale værdiansættelsesgrundlag, mens muligheden for andre selskaber allerede er forpasset.

FRR ser umiddelbart to løsninger på problemet:

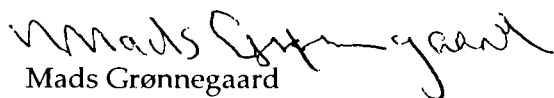
- 1) Man holder fast i, at det som udgangspunkt er den bogførte egenkapital ved udløbet af det sidste regnskabsår, der beskattes med 28 pct., som danner grundlag for opgørelse af overgangskontoen, men man indføjer en dispensationsmulighed, hvis skatteyder mener, at den reelle, regnskabsmæssige værdi af selskabet afviger væsentligt fra den bogførte egenkapital på måletidspunktet. Denne model kender vi f.eks. fra skattereformen i 1993, hvor aktionærerne fik mulighed for at fastsætte en kurs.
- 2) Man ændrer overgangsordningen, så målingen foretages ved udløbet af det første regnskabsår efter forhøjelse af selskabsskatten med fradrag af overskud for indkomståret 2007.

For selskaber med kalenderårsregnskab er det således egenkapitalen pr. 31. december 2007 minus årets overskud, der danner grundlag for opgørelsen af overgangssaldoen.

Uanset om man bibeholder lovforslaget uændret, eller man vælger at ændre på overgangsordningen, vil der komme sager, hvor SKAT vil påstå, at værdierne er for højt sat i selskaberne, idet der givetvis vil være mange selskaber, der ændrer regnskabsprincipper som følge af muligheden for at få en højere overgangssaldo.

FRR vil klart foretrække model 2, hvis regeringen agter at ændre på overgangsordningen, da den vil give færrest sager efterfølgende.

Med venlig hilsen



Mads Grønnegaard
skattekonsulent
cand.jur.