



SKATTEMINISTERIET

J.nr. 2007-411-0081

Dato: 22. maj 2007

Til

Folketinget - Skatteudvalget

L 213- Forslag til Lov om ændring af selskabsskatteloven og forskellige andre skattelove (CFC-beskatning og indgreb mod kapitalfonde m.v.).

Hermed sendes i 5 eksemplarer svar på henvendelse af 16. maj 2007 fra Foreningen af Registrerede Revisorer.

Kristian Jensen

/ Lise Bo Nielsen

Foreningen af Registrerede Revisorer har i henvendelse af 16. maj 2007 stillet forslag om præcisering og forbedring af overgangsordningen for personer. Dette kommenteres i det følgende:

Upræcis formulering bør ændres

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

Skatteministerens kommentar:

Som det fremgår af mit svar på udvalgets spørgsmål 34, skal der ved "regnskabsåret 2006" forstås det regnskabsår, der udgør indkomståret 2006. Jeg finder ikke grund til at ændre lovforslagets formulering.

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 indfører 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 aktionærene 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.

Skatteministerens kommentar:

Jeg skal henvise til mit ændringsforslag nr. 23. Ændringsforslaget indebærer en mulighed for at forhøje overgangssaldoen, hvis det selskab, hvori vedkommende ejede unoterede aktier pr. 1. januar 2007, ved aflæggelsen af årsregnskabet for 2007 ændrer regnskabspraksis og opskriver aktiver, der også indgik i selskabets balance for regnskabsåret 2006. Overgangssaldoen forhøjes i givet fald med den forholdsmæssige del af de foretagne opskrivninger, der svarer til den skattepligtiges andel af selskabets regnskabsmæssige egenkapital ved udløbet af regnskabsåret 2006.