

Skatteministeriet
Udkast
8. november 2010

J. nr. 2010-311-0057

Forslag

til

Lov om ændring af skatteforvaltningsloven

(Udvidelse af skatteforvaltningslovens forældelsesbestemmelser for krav på indeholdt kildeskat vedrørende udbytter, royalties og renter fra indeholdelsespligtige til begrænset skattepligtige selskaber)

§ 1

I skatteforvaltningsloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 907 af 28. august 2006, som ændret bl.a. ved § 37 i lov nr. 523 af 6. juni 2007 og § 1 i lov nr. 1341 af 19. december 2008 og senest ved § 1 i lov nr. 545 af 26. maj 2010, foretages følgende ændring:

1. I § 34 a, stk. 3, indsættes som nyt 2. pkt.:

”Tilsvarende gælder krav på indeholdelse af skat efter kildeskattelovens afsnit VI af betalinger til begrænset skattepligtige selskaber, jf. SEL § 2.”

§ 2

Stk. 1. Loven træder i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende.

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

Lovforslaget indeholder forslag om en ændring af skatteforvaltningslovens forældelsesbestemmelser, således at krav på kildeskat fra indeholdelsespligtige selskaber – herunder selskaber, der ejes af kapitalfonde – vedrørende udbytter, royalties og renter, først forældes efter 5 år.

1. Gældende ret

Krav på indeholdelse af skat er fra og med den 1. januar 2011 omfattet af forældelseslovens 3 års frist. En overgangsbestemmelse i forældelsesloven har dog betydet, at den tidligere gældende 5 års frist har haft virkning til og med d. 31. december 2010.

Forældelsesfristen løber fra det tidspunkt, hvor kravet tidligst kan kræves betalt, dog tidligst fra det tidspunkt, hvor kreditor har fået tilstrækkeligt kendskab til kravet eller skyldneren. De indeholdelsespligtige selskaber, der er omfattet af kildeskattelovens afsnit VI - herunder selskaber, der ejes af kapitalfonde - vil i udgangspunktet være omfattet af den 3 årige forældelsesfrist. Fristen løber fra det tidspunkt, hvor skattemyndigheden modtager indberetning om det indeholdte beløb, dvs. senest d. 10. i den måned, der følger efter den måned, hvor indeholdelsespligten er udløst ved udbetaling af udbytte eller renter.

Hvad angår royalties er fristen for indsendelse af erklæring som udgangspunkt 1 måned efter udlodningen eller godskrivningen af royalty. Efter tilladelse fra SKAT kan erklæring om royalty indsendes én gang årligt, når der ifølge en dobbeltbeskatningsoverenskomst mellem Danmark og en fremmed stat ikke skal indeholdes royalty. Erklæringen for de foregående regnskabsår skal indsendes senest ved udgangen af den måned, der følger efter regnskabsårets afslutning.

Hvis det indeholdelsespligtige selskab ikke har angivet beløbet og/eller slet ikke har foretaget indeholdelse, vil forældelsesfristen være suspenderet og først begynde at løbe på det tidspunkt, hvor skattemyndigheden på anden måde modtager tilstrækkelige oplysninger til at kunne gøre kravet gældende. Sådanne oplysninger vil typisk fremgå af selskabets regnskab i forbindelse med selvangivelse.

2. Lovforslaget

Da fremskaffelsen af oplysninger og behandling af sager om indeholdelse af kildeskat af udbytter, renter og royalties til begrænset skattepligtige selskaber ofte er komplicerede og meget tidskrævende, er det skattemyndighedernes erfaring, at en 3 årig forældelsesfrist kan

betyde, at det i en række tilfælde ikke vil være muligt rettidigt at rejse krav overfor de indeholdelsespligtige selskaber. Det skyldes ikke mindst at de begrænset skattepligtige selskaber er hjemmehørende i udlandet.

Med henblik på at forebygge et provenutab og give skattemyndighederne bedre muligheder for at foretage de ofte meget vanskelige og tidskrævende vurderinger i disse bevistunge sager foreslås det, at 3 års fristen udvides til en 5 års frist vedrørende krav på indeholdelse omfattet af kildeskattelovens afsnit VI. Dermed bliver disse krav sidestillet med krav afledt af ansættelser om kontrollerede transaktioner (TP-sager) samt krav afledt af ansættelser i omstruktureringssager, hvor der allerede i dag gælder en 5 årig forældelsesfrist.

3. Økonomiske konsekvenser for det offentlige

Forslaget forhindrer et utilsigtet provenutab, idet skattemyndighederne vil få bedre mulighed for rettidigt at rejse det fornødne krav.

4. Administrative konsekvenser for det offentlige

Forslaget skønnes ikke at have administrative konsekvenser for det offentlige.

5. Økonomiske konsekvenser for erhvervslivet

Forslaget har ingen økonomiske konsekvenser for erhvervslivet.

6. Administrative konsekvenser for erhvervslivet

Forslaget skønnes ikke at have administrative konsekvenser for erhvervslivet.

7. Administrative konsekvenser for borgerne

Forslaget skønnes ikke at have administrative konsekvenser for borgerne.

8. Miljømæssige konsekvenser

Lovforslaget har ingen miljømæssige konsekvenser.

9. Forholdet til EU-retten

Lovforslaget skønne ikke at indeholde EU-retlige aspekter.

10. Hørte myndigheder og organisationer m.v.

Advokatrådet, Agroskat, Arbejderbevægelsens Erhvervsråd, AmCham Denmark, ATP, Business Denmark, CEPOS, Cevea, , Danmarks Rederiforening, Dansk Byggeri, Dansk Ejendomsmæglerforening, Dansk Erhverv, , Dansk Industri, Dansk Iværksætterforening, Danske Advokater, Datatilsynet, Den Danske Dommerforening, Den Danske Skatteborgerforening, Ejendomsforeningen Danmark, , Finansrådet, Forbruger- og Konkurrencestyrelsen, Foreningen af Statsautoriserede Revisorer, Foreningen Danske Revisorer, Foreningen Registrerede Revisorer, Forsikring og Pension, Horesta, Håndværksrådet, Landbrug og Fødevarer, Landsorganisationen i Danmark, , Skattefaglig forening, Tobaksindustrien, Videnscenter for Landbrug og Erhvervs- og Selskabsstyrelsens Center for Kvalitet i Erhvervsregulering (CKR)

11. Sammenfattende skema

Samlet vurdering af konsekvenser af lovforslaget

	Positive konsekvenser	Negative konsekvenser
Økonomiske konsekvenser for det offentlige	Forslaget om ændring af skatteforvaltningslovens forældelsesbestemmelser forhindrer et utilsigtet provenutab.	Ingen
Administrative konsekvenser for det offentlige	Ingen	Ingen
Økonomiske konsekvenser for erhvervslivet	Ingen	Ingen
Administrative konsekvenser for erhvervslivet	Ingen	Ingen
Administrative konsekvenser for borgerne	Ingen	Ingen.
Miljømæssige konsekvenser	Ingen.	Ingen.
Forholdet til EU-retten	Forslaget har ingen EU-retlige konsekvenser.	

Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser

Til § 1

Til nr. 1

Krav på indeholdelse af skat er generelt omfattet af forældelseslovens 3 års frist, der løber fra det tidspunkt, hvor kravet tidligst kan kræves betalt, dog tidligst fra det tidspunkt, hvor kreditor har fået tilstrækkeligt kendskab til kravet eller skyldneren.

Vedrørende de indeholdelsespligtige selskaber, der er omfattet af kildeskattelovens afsnit VI - herunder selskaber, der ejes af kapitalfonde - vil udgangspunktet være, at den 3 årige forældelsesfrist løber fra det tidspunkt, hvor skattemyndigheden modtager indberetning om det indeholdte beløb, dvs. senest d. 10. i den måned, der følger efter den måned, hvor indeholdelsespligten er udløst ved udbetaling af udbytte eller renter.

Hvad angår royalties er fristen for indsendelse som udgangspunkt 1 måned efter udlodningen eller godskrivningen af royalty. Efter tilladelse fra SKAT kan erklæring om royalty indsendes én gang årligt, når der ifølge en dobbeltbeskatningsoverenskomst mellem Danmark og en fremmed stat ikke skal indeholdes royalty. Erklæringen for de foregående regnskabsår skal indsendes senest ved udgangen af den måned, der følger efter regnskabsårets afslutning.

Hvis det indeholdelsespligtige selskab ikke har angivet beløbet og/eller slet ikke har foretaget indeholdelse, vil forældelsesfristen være suspenderet og først begynde at løbe på det tidspunkt, hvor skattemyndigheden på anden måde modtager tilstrækkelige oplysninger til at kunne gøre kravet gældende. Sådanne oplysninger vil typisk fremgå af selskabets regnskab, men i mange tilfælde vil det være nødvendigt at foretage yderligere undersøgelser, fordi modtagerne af udbytte, renter eller royalties er hjemmehørende i udlandet. Det gælder især i de såkaldte gennemstrømningssager, hvor indeholdelsespligten udløses, hvis det viser sig, at modtageren af beløbet ikke er den retmæssige ejer.

Da fremskaffelsen af oplysninger og behandling af disse sager er kompliceret og tidskrævende, er det skattemyndighedernes erfaring, at en 3 årig forældelsesfrist ensbetydende med, at der vil opstå utilsigtede provenutab som følge af forældelse, selv om forældelsesfristen i en række situationer vil være suspenderet.

Med henblik på at forebygge provenutab og give skattemyndighederne bedre mulighed for at foretage de vanskelige vurderinger af betingelserne for suspension foreslås det, at 3 års fristen ændres til en 5 års frist vedrørende krav på indeholdelse omfattet af kildeskattelovens afsnit VI, hvor modtagerne er begrænset skattepligtige selskaber. Dermed bliver disse krav sidestillet med krav afledt af ansættelser om kontrollerede transaktioner (TP-sager) samt krav

afledt af ansættelser i omstruktureringssager.

Til § 2

Til stk. 1

Det foreslås, at loven træder i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende.

For så vidt angår ændring af forældelsesreglerne i skatteforvaltningsloven rummer de hidtil gældende regler en overgangsregel, jf. § 30 i lov nr. 522 af 6. juni 2007, der indebærer, at den tidligere 5 års frist i 1908-loven midlertidigt finder anvendelse på tidligere stiftede krav på indeholdelse af skat indtil d. 1. januar 2011. Da den foreslåede ændring af 3 års fristen til en 5 års frist får virkning fra dagen efter bekendtgørelse i Lovtidende er konsekvensen af lovændringen, at såvel tidligere som fremtidige stiftede krav på indeholdelse efter kildeskattelovens afsnit VI vil være omfattet af en 5 årig forældelsesfrist.