

BECH-BRUUN

Folketingets Skatteudvalg
Christiansborg
1240 København K

Anders Oreby Hansen
Advokat

Arne Riis
Advokat

J.nr. 036428-0066 aoh/poe

T +45 72 27 36 02
aoh@bechbruun.com

24. maj 2012

L 173 - Forslag til lov om ændring af selskabsskatteloven, kildeskatteloven, skattekontrollen, skatteforvaltningsloven og forskellige andre love

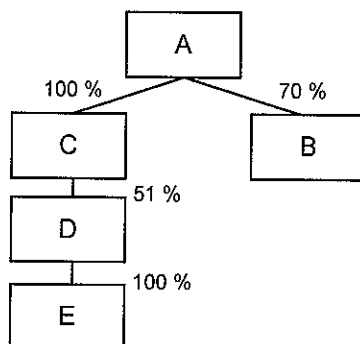
Skatteministeren har den 25. april 2012 fremsat L 173, som blandt andet indfører solidarisk hæftelse for skatter i koncerner.

Indledningsvis bemærker vi, at en obligatorisk sambeskatning i kombination med en solidarisk hæftelse i praksis må forventes at kunne give anledning til en lang række problemstillinger. Af lovforslaget fremgår det, at man genindfører solidarisk hæftelse. I modsætning til tidligere, hvor der også gjaldt solidarisk hæftelse, er sambeskatningen imidlertid nu obligatorisk og forudsætter herudover ikke helejerskab, hvilket gør situationen før og nu grundlæggende forskellig. Problemerne i praksis må særligt forventes at opstå i den indbyrdes regulering af forholdene mellem ejerne i koncernstrukturer – både eksisterende og fremtidige, hvor én ejer, uden at være ene-ejer, dog har en tilstrækkelig indflydelse til at være undergivet sambeskatning og dermed efter de foreslåede regler undergivet solidarisk hæftelse med det delvist ejede selskab.

Det er ikke vores oplevelse, at de nugældende regler er blevet misbrugt i et omfang, som berettiger den meget brede rækkevidde, de foreslåede regler vil få. Det er derfor vores generelle opfattelse, at det i stedet bør overvejes at finde en mindre indgribende løsning end den foreslåede, helt generelle solidariske hæftelse, sådan at alene de tilfælde, hvor der er risiko for et egentligt misbrug af de eksisterende regler, rammes.

Rent teknisk medfører lovforslagets § 2, nr. 14, om sambeskatningshæftelsen, at A og C i eksemplet nedenfor hæfter solidarisk og ubegrænset for hinanden. B hæfter derimod kun subsidiært og begrænset til 70 pct. for A og C. Hvis, fx, en forhøjelse af den skattepligtige indkomst i A og/eller C fører til et restskattekrav på 100, vil B hæfte, subsidiært, for de 70.

BECH-BRUUN



Som lovforslagets § 2, nr. 14, er formuleret, medfører bestemmelsen imidlertid efter vores vurdering samtidigt, at (1) A og C hæfter solidarisk og ubegrænset for B, (2) D hæfter subsidiært for B alene begrænset til 51 pct., og (3) E hæfter solidarisk og ubegrænset for B (da E er ejet 100 % af D, som er et koncernselskab til B, jf. SEL § 31 C).

Efter vores opfattelse bør hæftelsesbestemmelsen i stedet struktureres, så hæftelsen for alle selskaber er subsidiær og så hæftelsen er begrænset til det direkte eller indirekte ejersammenfald mellem selskaberne. At hæftelsen gøres subsidiær for helejede selskaber giver samme sikkerhed for, at SKAT kan inddrive skatterne. Samtidigt sikres det, at det først og fremmest er det relevante selskab selv – og dette selskabs kreditorer – som må bære byrden. Med en solidarisk hæftelse opnås alene en administrativ lettelse for SKAT og det på bekostning af, at kreditorerne i det relevante selskab alt andet lige favoriseres på bekostning af kreditorer i andre koncernselskaber, som ingen indflydelse har haft på koncernens skatteforhold mv. Reglerne bør tilsikre, at skattebyrden i videst mulig omfang først og fremmest bæres af det skattepligtige selskab selv og dets kreditorer, og først derefter bæres af andre.

Vi skal i øvrigt afslutningsvis anmode om, at man forholder sig til, at alle deltagere i en sambeskatningskreds vil skulle anses for parter i forhold til SKATs ligning mv. af de enkelte selskaber. Med henvisning til henvendelserne fra Novo A/S og Novozymes A/S bør Skatteministeren yderligere forholde sig til de eventuelle retssikkerhedsmæssige overvejelser, der fx er forbundet med, at Novozymes A/S vil skulle partshøres i forbindelse med skatteansættelsen af Novo Nordisk A/S, herunder at en uvedkommende part på denne måde kan få direkte adgang til i øvrigt fortrolige og potentielt (kurs)følsomme oplysninger om en børsnoteret virksomhed.

Med venlig hilsen


Anders Oreby Hansen


Arne Riis