
Finanslov 2012

Væksthæmmende skattelovgivning

Kære læser

Regeringen har præsenteret sit udkast til forslag til den del af finansloven, som primært skal stramme reglerne for selskabers skattebetalinger.

Forslaget indeholder en række initiativer, som vil betyde øgede omkostninger for erhvervslivet, herunder især øgede låneomkostninger.

En del af forslagene rammer de mange, selvom de burde være skræddersyet til at ramme de få. Det bør overvejes at gå mere målrettet til værks. Som forslaget ser ud nu, vil investeringslysten alt andet lige blive hæmmet.

Som hovedregel træder lovændringerne i kraft fra og med indkomståret 2013.

Vi giver dig i denne præsentation en oversigt over de væsentligste initiativer uddybet med vores kommentarer og holdninger.

Finanslov 2012

Hvad

Skattemæssige underskud

Kommentar

Begrænsning i brug af fremførte underskud

Regeringen ønsker at stramme reglerne for selskabers adgang til at bruge skattemæssige underskud, der er fremført fra tidligere år.

Regeringen foreslår en model, hvor den første million i underskud altid kan modregnes i positiv skattepligtig indkomst, hvorimod det resterende fremførte underskud højst kan nedbringe den resterende skattepligtige indkomst med 60 %. Maksimumgrænsen på 1 mio. kr. gælder for sambeskattede selskaber under ét.

År 1	Mio. kr.
Skattepligtig indkomst	- 2
År 2	
Skattepligtig indkomst før anvendelse af underskud	2
Anvendelse af underskud fra år 1 (1 mio. kr. kan altid udnyttes)	-1,6
Skattepligtig indkomst efter anvendelse af underskud	0,4
Til fremførsel	0,4

Finanslov 2012

Hvad

Skattemæssige underskud (fortsat)

Kommentar

Det er svært at forstå, at det er særligt odiøst at have underskud, og at fremførslen af underskud derfor skal begrænses. Underskud skyldes primært, at man har haft udgifter, som skal finansieres. I skattelovgivningen er det ofte et krav, at der beskattes efter et lagerprincip, og det betyder, at der kan opstå utilsigtede skattebetalinger til trods for, at der ikke er en nettoindtjening. Med forslaget skal man altså også finansiere skattebetalinger, selvom man slet ikke har tjent penge – set over perioden. Selskaberne belastes derfor både med en ekstra skatteudgift og med yderligere renteudgifter.

Dette må alt andet lige vurderes at hæmme investeringslysten og vil samtidigt kunne få negativ regnskabsmæssig påvirkning på selskabers samlede skatteudgift. Dette kan gøre det vanskeligere at opnå finansiering, eller at finansieringen bliver dyrere.

Finanslov 2012

Hvad

Transfer Pricing- bøder

Kommentar

Bøder ved mangelfuld dokumentation

Regeringen vil indføre en fast bødestørrelse på 250.000 kr., såfremt en virksomhed har forsømt at udarbejde den i loven foreskrevne transfer pricing-dokumentation. I dag udgør en eventuel bøde et beløb svarende til to gange de sparede omkostninger ved ikke at opfylde dokumentationskravene.

Ud over den faste bødestørrelse kommer efter gældende praksis et tillæg på 10 % af en eventuel forhøjet indkomst.

Hvad

Transfer pricing-revisionspåtegning

Kommentar

Underskud og samhandel med selskaber i visse lande

Regeringen vil give SKAT hjemmel til at kræve revisionspåtegninger for overholdelse af armslængdevilkår.

SKAT vil kunne fremsætte kravet over for virksomheder, der har koncerninterne transaktioner med lande uden for EU/EØS, som Danmark ikke har indgået en dobbeltbeskatningsoverenskomst med. Tilsvarende krav vil kunne fremsættes, hvis et selskab netto over en fireårig periode har haft negativ indkomst.

Med dette forslag går Danmark enegang, da lignende regler os bekendt ikke kendes fra andre lande.

Hensigten er, at revisor skal erklære sig om, hvorvidt revisor har fundet forhold, som afkræfter, at selskabet opfylder armslængdeprincippet.

Dette forslag må anses som en unødigt stramning af reglerne på transfer pricing-området og pålægger virksomheder i Danmark ekstra økonomiske byrder, som der efter forslaget ikke kan kræves godtgørelse for. Man kan nærmest sige, at udgiften til statens ligning pålægges virksomhederne.

Samlet må det konkluderes, at forslaget ikke bidrager til at tiltrække kapital til Danmark.

Finanslov 2012

Hvad

Sambeskatning – hæftelse for skatter

Kommentar

Solidarisk hæftelse for selskabsskatter/kildeskatter

Regeringen ønsker at indføre solidarisk hæftelse for både selskabsskatter og kildeskatter (udbytter, renter og royalties) mellem sambeskattede selskaber.

Forslaget begrundes i, at der i konkrete sager er sket ”tømning” af det selskab, som efter den gældende lovgivning hæfter.

Den foreslåede ændring kan efter vores opfattelse medføre øgede låneomkostninger. Det skyldes, at hæftelser skal fremgå af selskabernes årsregnskab, og dermed reduceres deres kreditværdighed.

Det er stærkt betænkeligt, at det store flertal af virksomheder skal rammes unødigt, som følge af et fåtals mulige misbrug. I stedet burde indføres skærpet ledelsesansvar, så indsatsen målrettes.

Hvad

Offentliggørelse af skattebetalinger

Kommentar

Skattebetalinger offentliggøres på SKATs hjemmeside

Alle selskabers og fondes skattepligtige indkomst og skattebetaling foreslås offentliggjort på SKATs hjemmeside.

Tilsvarende foreslås betalinger efter tonnageskatteloven og kulbrinteskatteloven offentliggjort.

For sambeskattede selskaber vises opgørelsen under ét, men med oplysning om hvilke selskaber der indgår i sambeskatningen.

Offentliggørelsen menes ifølge forslaget at have en positiv effekt på skattebetalingen. Man kan fristes til at spørge, om regeringen overvejer at genåbne den tidligere skatteministers konto for frivillige skattebetalinger.