



Skatteudvalget
Folketinget
Christiansborg
1240 København K

28. marts 2016

L 124 - Indførelse af beløbsmæssige bagatelgrænser i forbindelse med udbetaling og opkrævning m.v.

I anledning af det fremsatte lovforslag nr. L 124 tillader vi os at rette henvendelse til Folketingets Skatteudvalg vedrørende lovforslagets § 5 nr. 1.

Spørgsmål

Skatteministeren bedes oplyse om slettede tillæg vedrørende frivillige betalte acontoskatter ved omkontering af acontoskatten, jf. den foreslåede affattelse af selskabsskattelovens § 29 B, stk. 2, 5. pkt., også omfatter frivillige betalte acontoskatter efter overdragelsen til dækning af indkomstskatten vedrørende perioder før etableringen af den nye koncernforbindelse.

Baggrund

Ifølge lovforslagets § 5, stk. 1 vedrørende selskabsskattelovens § 29 B, stk. 2, 3-5. pkt. får selskaber, som indtræder i en ny koncernforbindelse mulighed for at angive og indbetale frivillig acontoskat senest den 1. februar i året efter indkomståret til dækning af indkomstskatten vedrørende perioder før etableringen af den nye koncernforbindelse.

Af såvel den gældende samt foreslåede affattelse af selskabsskattelovens § 29 B, stk. 2, 5. pkt. fremgår det, at *"Der beregnes ikke tillæg efter stk. 6 og 7 af acontoskat som nævnt i 3. pkt."*, det vil sige, at tillæg vedrørende frivillige acontoindbetalinger slettes ved omkontering af acontoskatten.

Af bemærkningerne til § 2, nr. 3 i lovforslag nr. L 6 vedrørende lov nr. 998 af 30. august 2015 fremgår det klart, at slettede tillæg både omfatter frivillige indbetalinger den 20. marts og 20. november i indkomståret samt endvidere frivillige indbetaling den 1. februar i årets efter indkomståret.

Ifølge den gældende selskabsskattelovens § 29 B, stk. 2, 3-5. pkt. har det opkøbte selskab efter etableringen af koncernforbindelse ikke mulighed for at betale yderligere acontoskat til dækning af selskabsskatten på delårsindkomsten indtil overdragelsestidspunktet.

Ifølge det fremsatte lovforslag nr. L 124 vedrørende selskabsskattelovens § 29 B, stk. 2, 3-5. pkt., får det opkøbte selskab som indtræder i en ny koncernforbindelse mulighed for at angive og indbetale frivillig acontoskat senest den 1. februar i året efter indkomståret til dækning af indkomstskatten vedrørende perioder før etableringen af den nye koncernforbindelse. Det vil sige, at der bliver mulighed for at indbetale yderligere acontoskat til dækning af selskabsskat for

delårindkomsten før overdragelsen. Herved bliver det nemmere for selskaber m.v. at tilpasse deres betaling af acontoskat til den endelige forventede selskabsskat.

Tillæg vedrørende frivillige acontoskatteindbetalinger betalt før overdragelsen, dvs. før den nye koncernforbindelse slettes – som hidtil - ved omkontering af acontoskatten.

Det fremgår imidlertid ikke helt klart af den foreslåede affattelse af selskabsskatteovens § 29 B, stk. 2, 3-5. eller af bemærkningerne til lovforslag nr. L 124, om slettede tillæg også omfatter tillæg på yderligere frivillige betalte acontoskatte efter overdragelsen til dækning af selskabsskat for delårindkomsten før overdragelsen.

Eksempel

En koncern bestående af moderselskabet A og datterselskaberne B og C bliver købt af holdingselskab H. Alle selskaberne har et indkomstår, der følger kalenderåret. Købet foretages den 1. september 2017, som er lig med "closingdatoen". Derfor skal selskaberne A, B og C sambeskatte for perioden 1. januar 2017 - 31. august 2017 (den første sambeskatning), mens H, A, B og C sambeskatte for perioden 1. september 2017 - 31. december 2017 (den anden sambeskatning).

Den 20. marts 2017 er der indbetalt ordinær acontoskat for selskaberne A, B og C på samlet 10 mio. kr.

Hvis selskaberne A, B og C har en sambeskatningsindkomst på 100 mio. kr. i perioden 1. januar - 31. august 2017, skal der betales en samlet selskabsskat på 22 mio. kr. (22 pct.).

Selskaberne anmoder – inden tidsfristen - SKAT om, at selskab A's acontoskat betalt den 20. marts 2017 på 10 mio. kr. skal henføres til dækning af delårsindkomsten for perioden 1. januar 2017 – 31. august 2017 med henblik på at reducere det ikke-fradragsberettigede restskattetilleg på 792.000 kr. (3,6 pct,¹ af 22 mio.) til 432.000 kr. (3,6 % af (22 mio. – 10 mio.)). Selskab A har dog mulighed for at foretage en frivillig indbetaling senest den 20. november 2017 og/eller senest den 1. februar 2017 for at undgå restskattetillegget på 3,6 % (2015-niveau).

Ved frivillige indbetaling den 20. november 2017 skal selskabet betale et tillæg (dvs. et fradrag i indbetalingen), på 0,0 % (2015-niveau), mens der til frivillige indbetalinger i perioden 20. november 2017 – 1. februar 2018 – efter de normale regler – skal betales et tillæg på 0,7 % (2015-niveau).

Spørgsmålet er, om selskab A for at undgå restskattetilleg skal betale en frivillig acontoskat på 12 mio. kr. (dvs. at 0,7 pct. tillægget slettes) eller en frivillig acontoskat på 12,08489 mio. kr. (12 mio./99,3 x 100) senest den 1. februar 2018 (dvs. at 0,7 pct. tillægget bevares).

¹ 2015 procentsats.



Med venlig hilsen
ERNST & YOUNG P/S

Kim Wind Andersen