

SKAT
Østbanegade 123
København Ø

23. november 2015

Høring over udkast til styresignal om, at et selskabs indkomstår kun kan omfatte 1. april én gang, jf. mail af 23. oktober 2015, H288-15.

FSR – danske revisorer
Kronprinsessegade 8
DK - 1306 København K

Telefon +45 3393 9191
fsr@fsr.dk
www.fsr.dk

CVR. 55 09 72 16
Danske Bank
Reg. 9541
Konto nr. 2500102295

SKAT har fremsendt ovennævnte udkast til FSR-danske revisorer med anmodning om bemærkninger.

Baggrund

Vi har tidligere erfaret, at problemstillingen i praksis opstod i forbindelse med overgangen til DIAS. Hidtil har det i praksis været muligt for et selskab mv. at have 1. april to gange i samme indkomstår.

I punkt 2 i udkastet anfører SKAT:

”I forbindelse med udviklingen af TastSelv Selskabsskat har SKAT foretaget en række generelle fortolkninger og vurderinger, som ikke tidligere har været fuldt ud beskrevet i Den juridiske vejledning.

TastSelv Selskabsskat skal kunne håndtere en række juridiske spørgsmål, der vil kunne opstå i forbindelse med et selskabs indkomstår. Det drejer sig blandt andet om spørgsmålet om, hvorvidt et selskabs indkomstår kan strække sig over to gange 1. april.”

Hjemmelsgrundlaget

Vi forstår herudfra at SKAT ikke kan påvise en klar hjemmel eller praksis vedrørende antal ”1. april” i et indkomstår. Dette er i øvrigt også vores opfattelse.

Det fremgår ikke eksplicit af det citerede at der ikke kan indgå to 1. april i samme indkomstår.

Der er tale om en fortolkning udøvet af SKAT som led i overgangen til DIAS, dvs. en systembetinget revurdering.

Der henvises korrekt til særreglen for nystiftede selskaber:

Den første indkomstperiode kan udgøre op til 18 måneder, medmindre andet følger af § 10, stk. 5.

Som bekendt omhandler stk. 5 koncernforhold, og er derfor ikke relevant i forhold til det foreslåede generelle forbud vedr. 1. april.

SKAT anfører:

"Det fremgår af selskabsskattelovens § 4, stk. 2, 1. pkt., at skatteansættelsen finder sted første gang for det indkomstår, jf. § 10, som den første indkomstperiode udgør eller træder i stedet for uden hensyn til dennes længde.

Henvisningen til § 10 viser, at det er reglerne i § 10, der beskriver indkomstårets længde. Ordlyden af selskabsskattelovens § 10, stk. 1, 6. - 7. pkt., medfører, at et nystiftet selskab i nogle situationer ikke kan opnå et indkomstår på op til 18 måneder, selvom det fremgår af selskabsskattelovens § 4, stk. 2, 1. pkt., at den første indkomstperiode kan udgøre op til 18 måneder, med mindre andet følger af § 10, stk. 5 (SKATs understregning).

Et nystiftet selskabs indkomstår kan derfor heller ikke omfatte 1. april to gange".

Det er vor opfattelse, at SKATs udkast til styresignal er udtryk for en nyfortolkning, der helt grundlæggende bryder med tidligere praksis på området.

Der er en fast praksis for at det har været muligt at lade et nystiftet selskabs første indkomstår indeholde 1. april to gange.

I "Selskabsbeskatning", af Erna Christensen m.fl. 25. udgave 2005, side 80 samt "Selskabsbeskatning", af Karen Fogh m.fl. 26. udgave 2009, side 97 fremgår det bl.a.:

"Selskabet m.v. skatteansættes første gang for det første indkomstår, som den første indkomstperiode udgør eller træder i stedet for uden hensyn til dennes

længde. Den første indkomstperiode kan udgøre op til 18 måneder. Selskaberne kan således ved fastsættelse af længden af den første regnskabsperiode til en vis grad udskyde det første beskatningsår.

Til eksempel skal et selskab, der er stiftet 1/1 2004 med første regnskabsår på 18 måneder, indsende selvangivelse for indkomståret 2005 omfattende indkomsten i regnskabsåret 1/1 2004- 30/6 2005. Dette følger af SEL § 4, idet reglen om bagudforskuet indkomstår i § 10 gælder for alle de efterfølgende indkomstår."

Som det fremgår af citatet bliver det helt utvetydigt slået fast, at perioden 01.01.2004 - 30.06.2005 udgør indkomståret 2005, uagtet at både den 1. april 2004 og den 1. april 2005 passerer i perioden.

Forfatterne er alle meget højtstående og erfarne embedsmænd inden for SKAT, hvorfor citatet må anses for at være udtryk for gældende praksis i relation til et selskabs første indkomstår – samt at denne praksis kan rummes inden for ordlyden af selskabsskattelovens § 4, stk. 2, jf. selskabsskattelovens § 10, stk. 1.

Fra lovforslag 141 af 18.1.1995 anføres også et lignende eksempel:

Et selskab med kalenderåret som indkomstår opløses den 1. april 1994, dvs. i skatteåret 1994/95. Hertil svarer indkomståret 1993, hvilket er perioden 1. januar 1993 - 31. december 1993. Den ekstraordinære ansættelse dækker perioden 1. januar 1994 - 1. april 1994 (den ekstraordinære periode).

Hvis selskabet opløses den 31. marts 1994, sker opløsningen i skatteåret 1993/94. Hertil svarer indkomståret 1992. Den ekstraordinære periode starter i dette tilfælde den 1. januar 1993 og løber til den 31. marts 1994.

*Et selskab med et maksimalt bagudforskuet indkomstår, der opløses den 31. marts 1994, vil have en ekstraordinær periode, der går fra den 2. april 1992 og til den 31. marts 1994, dvs. 2 år minus en dag. For et selskab med et maksimalt fremadforskuet indkomstår, der opløses eksempelvis den 1. april 1994, vil den ekstraordinære periode kun omfatte denne dag. **Perioden for den ekstraordinære ansættelse kan - afhængig af selskabets indkomstår og tidspunktet for selskabets opløsning - således være mellem en dag og 2 år minus en dag lang.***

samt

Det foreslås, at for selskaber med bagudforskudt indkomstår, der opløses m.v. efter indkomstårets udløb, men inden kalenderårets udløb, forlænges dette indkomstår således, at det løber fra begyndelsen af det nærmest forudgående indkomstår og indtil opløsningen m.v. finder sted. Det vil sige, at indkomståret i dette tilfælde forlænges med den periode, der i dag er den ekstraordinære periode. Begrundelsen for denne regel er først og fremmest dels af administrative dels forståelsesmæssige hensyn at undgå, at der kan opstå et indkomstår, der fuldt ud er placeret i et kalenderår forud for det kalenderår, som det pågældende indkomstår træder i stedet for.

Endvidere henvises til to vedlagte artikler, som på tilsvarende vis beskriver at det var sædvanligt, at der kunne forekomme en indkomstperiode med 1. april to gange.

Vi skal igen pointere, at SKATs fortolkning er i konflikt med egen praksis, og vil medføre, at et nystiftet selskab (udenfor en koncern, jf. stk. 5) ikke kan opnå et indkomstår på op til 18 måneder, selvom dette er hjulmet direkte i selskabsskattelovens § 4, stk. 2, 1. pkt.

Det vil derfor være langt mere korrekt, at gennemføre en lovændring med sædvanlig høring mv. Vi finder det ikke retssikkerhedsmæssigt forsvarligt på administrativ vis at omgå gældende lovgivning, særligt ikke når det direkte skyldes programmeringsmæssige hensyn ift. DIAS-løsningen.

FSR – danske revisorer skal på denne baggrund opfordre SKAT til at genoverveje udkast til styresignal.

Med venlig hilsen

Arne Larsen
viceformand for skatteudvalget

Kasper Bring Truelsen
skattekonsulent