

SKAT
Østbanegade 123
København Ø

17. februar 2016

Høring af udkast til styresignal om genoptagelse som følge af praksisændring vedrørende sikkerhedsstillelse for gæld uden for virksomhedsordningen, H015-16.

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 den 25. januar 2016 fremsendt ovennævnte udkast til styresignal til FSR - danske revisorer med anmodning om bemærkninger.

Vi bemærker med tilfredshed, at det erkendes at der ikke i VSL § 10, stk. 6 er hjemmel til fiktiv beskatning af sikkerhedsstillelser.

Derfor kan vi som udgangspunkt tilslutte os, at der sker beskatning af sikkerhedsstillelser, som en almindelige hævning efter VSL § 5, om end det anbefales, at ministeriet lader sikkerhedsstillelser være omfattet af VSL § 4 (tvangshævning). Vi ser gerne, at der i det bebudede lovforslag om ændring af virksomhedsskatteoven tillige sker en justering, således at der ved ophævelse af en sikkerhedsstillelse kan ske tilbageførsel af en eventuel negativ indskudskonto i samme omfang, som indskudskontoen blev nedbragt med sikkerhedsstillelsen.

Vi har følgende bemærkninger til udkastet til styresignal:

Pkt. 4, 2. afsnit.

Det fremgår heraf, at et beløb svarende til sikkerhedens størrelse anses for værende en hævning efter VSL § 5. Det burde præciseres, at det er det mindste beløb af sikkerhedsstillelsen og gælden, der anses for at være hævet.

Pkt. 4, punktopstilling.

Der er ikke omtale af "hensat til senere hævning" eller mellemregningskonto.

Spørgsmål: Hvis der sker genoptagelse af indkomstopgørelsen, således at der sker ændring af en fiktivt beskattet sikkerhedsstillelse til en ordinær hævning i VO, kan

der i så fald ske ændring af overskudsdisponeringen og dermed regulering med "hensat til senere hævnning" og mellemregningskonto?

Side 2

Pkt. 5, genoptagelse

Hvis der ikke sker genfremstilling af lovforslaget pr. 5. oktober 2015, hvor der blev indført en overgangsregel for sikkerhedsstillelser i perioden 11. juni til 8. september 2014, så er virkningstidspunktet korrekt.

Sker der genfremstilling af dette lovforslag/overgangsregel, så skal virkningstidspunktet være den 9. september 2014, da der ses bort fra nye sikkerhedsstillelser opstået i perioden 11. juni til 8. september 2014.

SKAT forholder sig ikke til, om der skal være adgang til ekstraordinært omvalg af brug af VO for de personer, der f.eks. er trådt ud af VO i 2013, og trådt ind igen i 2014. Der er erhvervsdrivende, der har fravalgt VO i 2013, og er trådt ind igen i 2014 pga. størrelsen af negativ indskudskonto og sikkerhedsstillelser. Dermed har de repareret på VO således, at de har sikret sig, at der ikke sker beskatning af nye sikkerhedsstillelser. Det kunne også være i forbindelse med f.eks. en ny kredit, der er blevet placeret i VO, fremfor i privatsfæren, således at der undgås nye sikkerhedsstillelser til fiktiv beskatning.

Styresignalet forholder sig heller ikke til de skatteydere, som positivt har fravalgt VO i 2014 på grund af fiktiv beskatning af sikkerhedsstillelser. Der bør gives tilladelse til, at disse skatteydere kan opnå adgang til genoptagelse – dvs. indtræde i VO for 2014 – inden for en given frist. Den almindelige genoptagelsesfrist i virksomhedsskatteoven § 2, stk. 2 omkring "omvalg" udløber for indkomståret 2014 allerede den 30. juni 2016.

Uafklarede forhold i relation til den skattemæssige behandling af sikkerhedsstillelser i virksomhedsordningen

Hverken de tidligere regler eller styresignalet forholder sig til den skattemæssige behandling af afvikling af sikkerhedsstillelser.

Hvis en sikkerhedsstillelse betragtes som en "hævning" bør en afvikling af sikkerhedsstillelsen skulle betragtes som et "indskud". Med afvikling af sikkerhedsstillelser menes enten nedbringelse af sikkerhedsstillelsens størrelse eller afdrag på den private gæld.

Eksempel:

En skatteyder har stillet virksomhedens aktiver (f.eks. en ejendom) til sikkerhed for en privat kassekredit på DKK 1 mio. Sikkerhedsstillelsen anses i denne situation for en "hævning" i relation til virksomhedsordningen. Hævningen vil udløse beskatning af enten årets overskud eller opsparet overskud fra tidligere år. Hvis der ikke er opsparet overskud fra tidligere år, vil hævningen ske på indskudskontoen.

Side 3

Hvorledes skal det behandles, når skatteyderen efterfølgende hæver f.eks. DKK 100.000 i virksomheden, som anvendes til at afdrage på den private kassekredit? Skal hævningen - der er anvendt til at nedbringe sikkerhedsstillelsen - på ny beskattes, hvis der tidligere også er sket beskatning af sikkerhedsstillelsen, således at der reelt sker en dobbeltbeskatning? Eller vil nedbringelse af sikkerhedsstillelsen - enten ved at nedskrive sikkerhedsstillelsen eller afdrage den private gæld - kunne betragtes som et "indskud" i VO, når sikkerhedsstillelsen tidligere har udløst en "hævning" i VO? Og hvorledes vil en sådan afvikling skulle behandles i relation til VO - indskud på indskudskontoen eller indskud på "mellemregningen"?

Vi står meget gerne til rådighed for en nærmere drøftelse af ovenstående.

Med venlig hilsen

Bjarne Gimsing
Formand for skatteudvalget

Kasper Bring Truelsen
Skattekonsulent