

Lyngby, d. 6.3. 2014

## Lovforslag om engangsindberetning af fremførte underskud

I forbindelse med aftalen om Finansloven for 2014 blev det besluttet at etablere et centralt og samlet register over selskabers fremførte skattemæssige underskud.

Registret er ikke etableret endnu, men forventes etableret i slutningen af 2014 eller starten af 2015.

Som led i forberedelserne af underskudsregistret har skatteministeren den 26. februar 2014 fremsat et lovforslag, L144, som bl.a. indeholder en ny § 35 i selskabsskatteloven. Denne bestemmelse vil pålægge selskaber mv. at foretage en digital engangsindberetning af alle fremførte uudnyttede underskud mv. til det kommende centrale underskudsregister.

Det skal understreges, at efter forslaget vil manglende rettidig indberetning betyde, at de fremførte underskud falder væk, også selv om de tidligere har været selvangivet korrekt.

### 1. Hvem omfattes af indberetningspligten?

Efter forslaget omfatter indberetningspligten følgende:

- Selskaber mv., der er skattepligtige efter selskabsskatteloven, hvilket også omfatter udenlandske selskaber mv. der er skattepligtige af et fast driftssted i Danmark eller er skattepligtige i Danmark på grund af ledelsens sæde.
- Fonde og foreninger, der omfattes af fondsbeskatningsloven.

Derimod omfattes personer ikke af reglerne.

### 2. Hvad skal indberettes?

De indberetningspligtige selskaber mv. skal foretage digital indberetning til underskudsregistret af alle fremførte skattemæssige underskud, der ikke er anvendt på tidspunktet for indberetningen.

Der skal derfor ske indberetning af alle fremførte uudnyttede underskud, der er realiseret i indkomståret 2002 eller senere indkomstår, der er afsluttede inden underskudsregistret er sat i drift. Da underskudsregistret forventes sat i drift i 2014 eller 2015, skal der således ske indberetning af uudnyttede underskud frem til og med indkomståret 2013 eller 2014.

Indberetningen skal som udgangspunkt periodisere underskuddene på de enkelte indkomstår. Forslaget åbner dog op for, at skatteministeren kan dispensere herfra, således at der kan ske en samlet

indberetning af underskudssaldoen i de tilfælde, hvor periodiseringen er uden betydning for underskudsanvendelsen, f.eks. for selskaber, der ikke indgår i en sambeskatning.

Der skal endvidere ske indberetning af skattefri omstruktureringer, der er foretaget i perioden fra indkomståret 2002 og fremefter. Indberetningspligten omfatter dog kun skattefri omstruktureringer efter fusionsskatteoven (dvs. fusioner, spaltninger og tilførsler af aktiver), der har haft som effekt, at et skattemæssigt underskud "flyttes" fra det selskab, der har realiseret underskuddet til et andet selskab.

### **3. Hvem skal indberette?**

Det er som udgangspunkt alle selskaber mv., der har fremførte skattemæssige underskud, som skal foretage indberetning heraf.

For sambeskattede selskaber påhviler indberetningspligten dog administrationsselskabet.

### **4. Hvornår skal indberetning ske?**

Indberetningen skal ikke foretages nu, men først når underskudsregisteret er sat i drift i løbet af 2014 eller 2015.

Der er i forslaget lagt op til, at skatteministeren på dette tidspunkt fastsætter de nærmere regler for indberetningen, herunder fristen for indberetning. I bemærkningerne til forslaget er det anført, at der forudsættes fastsat en indberetningsfrist på 3 måneder. Denne indberetningsperiode på 3 måneder forventes at komme til at ligge i slutningen af 2014 eller starten af 2015.

### **5. Hvad er effekten af manglende indberetning?**

Effekten af manglende rettidig digital indberetning af de fremførte uudnyttede underskud er, at de fortabes. Dette gælder altså, uanset om de pågældende underskud tidligere har været selvangivet.

Tilsvarende må det antages, at manglende indberetning af en relevant skattefri omstrukturering indebærer, at det herved overførte underskud fortabes.

### **6. Hvad bør man gøre nu?**

Lovforslaget forventes vedtaget i den foreliggende udformning i løbet af foråret 2014.

Det forudsættes efter lovforslaget, at underskudsregistret sættes i drift i 2014 eller 2015 og at der – fra dette tidspunkt – vil blive fastsat en frist på 3 måneder for engangsindberetningen af tidligere års fremførte underskud mv. Indberetningsperioden forventes at komme til at ligge i slutningen af 2014 eller starten af 2015.

En korrekt indberetning forudsætter, at de pågældende selskaber mv. inden udløbet af indberetningsfristen skal have udarbejdet:

- En periodiseret opgørelse af fremførte underskud for perioden fra og med 2002.
- For sambeskattede koncerner, en periodiseret fordeling af de fremførte underskud på sambeskatningsunderskud og særunderskud mellem de sambeskattede selskaber/subsambeskatninger
- For sambeskattede koncerner, en oversigt over de skattefri omstruktureringer, som har medført overførsel af fremførte underskud mellem de sambeskattede selskaber.

Indsamlingen af de relevante oplysninger vil ofte være ret tidskrævende. Det må derfor tilrådes, at man allerede nu påbegynder dette arbejde, således at indberetningen heraf kan ske rettidigt.