

i forbindelse med skattemyndighedernes ligning af selskabet eller foreningen m.v. kunne konstateres, at selskabet opfylder betingelsen for et indkomstår, der skal udløbe ved udgangen af et kvartal. Selv hvis der gjaldt et krav om indberetning fra selskabet, ville det i tilfælde af manglende indberetning først efterfølgende kunne konstateres, at selskabet opfylder betingelsen.

I det tilfælde, hvor et selskab, der i løbet af indkomståret overgår til udelukkende eller i væsentlig grad ikke at have erhvervmæssig aktivitet, alligevel ikke - som forudsat i bestemmelsen - ændrer udløbstidspunktet for indkomståret, er det ikke ønskeligt efterfølgende at pålægge selskabet eller foreningen m.v. en ændring af dette indkomstårs udløbstidspunkt. I disse situationer har selskabet m.v. i øvrigt allerede indsendt årsregnskabet for det pågældende regnskabsår til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen.

#### Til nr. 2

Det foreslås ved en tilføjelse til selskabsskattelovens § 10, stk. 4, fastsat, at Ligningsrådet kan bestemme, at indkomståret for et selskab m.v., der omfattes af § 10, stk. 1, nr. 3, udløber ved udgangen af et kvartal.

Reglen tager alene sigte på de situationer, hvor et selskab, der er overgået til udelukkende eller i væsentlig grad ikke at have erhvervmæssig aktivitet, ikke selv ændrer sit indkomstår til udløb ved et kvartalsskifte for efterfølgende indkomstår. Først i forbindelse med ligningen af selskabet for det indkomstår, hvori selskabet overgår til udelukkende eller i væsentlig grad ikke at have erhvervmæssig aktivitet, kan skattemyndighederne konstatere, at selskabet opfylder betingelsen for efterfølgende indkomstår, jf. herom ovenfor. I det tilfælde, hvor selskabet for efterfølgende indkomstår alligevel ikke selv ændrer indkomståret, som krævet efter selskabsskattelovens § 10, stk. 1, nr. 3, kan Ligningsrådet ændre indkomstårets udløbstidspunkt.

#### Til nr. 3

Ved ændringsforslaget foreslås hæftelsesreglen ændret fra kun at omfatte solvente selskaber til også at omfatte insolvente selskaber. Ændringen foreslås, fordi der også ved over-

dragelse af insolvente selskaber kan være mulighed for selskabstømning.

Af bemærkningerne til lovforslaget fremgår det, at hæftelse kun kan gøres gældende i det omfang, at selskabet på overdragelsestidspunktet selv havde midler til dækning af de skatter og afgifter, som påhvilede selskabet som en aktuel eller latent forpligtelse på overdragelsestidspunktet. Denne begrænsning indeholder en forudsætning om, at det selskab, der overdrages, skal være solvent. En sådan begrænsning gælder derfor ikke ved overdragelse af insolvente selskaber, da disse jo netop ikke på overdragelsestidspunktet vil have midler til (fuld) dækning af de påhvilede skatter og afgifter.

#### Til nr. 4 og 6

Ændringsforslagene tilsigter at modvirke omgåelsesmuligheder.

Efter lovforslaget hæfter den, der mod overpris overdrager kapitalandele i et selskab for betalingen af de skatter og afgifter, der påhviler selskabet som en aktuel eller latent forpligtelse på overdragelsestidspunktet.

Det kan imidlertid forekomme, at en dansk hovedaktionær, der ønsker at sælge til en selskabstømmer, vil forsøge at undgå hæftelse. Dette kan eksempelvis ske ved, at han først sælger kapitalandelene i det likvidationsmodne danske selskab til et udenlandsk selskab, som han køber eller stifter til formålet. Dette salg sker ikke til overpris og medfører derfor ikke hæftelse for hovedaktionæren. Derefter kan det udenlandske selskab, der nu ejer alle kapitalandelene i det likvidationsmodne danske selskab, sælge disse til overpris til en selskabstømmer. Efter lovforslagets regel vil så kun det udenlandske selskab hæfte for det tømte danske selskabs skat. Dette hjælper dog ikke de danske skattemyndigheder, idet det typisk ikke vil være muligt at gøre en sådan hæftelse gældende i udlandet.

Ændringsforslagene tager derfor sigte på at udvide hæftelsesreglen til også at gælde for her i landet hjemmehørende selskaber eller personer, i det omfang de direkte eller indirekte har en bestemmende indflydelse over det udenlandske selskab, der overdrager kapitalandelene i det danske selskab til overpris.

Ved bestemmende indflydelse forstås situationer, hvor den pågældende enten retligt el-