

Lovforslag nr. L 134. Fremsat den 9. december 1997 af skatteministeren (Carsten Koch)

Forslag

til

Lov om ændring af skattestyrelsesloven, skattekontrolloven, selskabsskattebogen, fondsbeskatningsloven, afskrivningsloven, kulbrinteopkrævningsloven og lov om kommunal indkomstskat

(Statens overtagelse af selskabsligningen)

§ 1

I lov om skattemyndighedernes organisation og opgaver (Skattestyrelsesloven), jf. lovbe- kendtgørelse nr. 276 af 12. april 1997, foretages følgende ændringer:

1. § 2, nr. 1, affattes således:

»1) Skatteansættelsen af indkomst for fysiske personer og dødsboer.«

2. I overskriften før § 12 i kapitel 2 ændres »Den centrale told- og skatteforvaltning« til: Told- og skatteforvaltningen«.

3. Efter § 12 indsættes:

»§ 12 A. Told- og skatteforvaltningen foretager skatteansættelser af indkomst for juridiske personer, bortset fra dødsboer. § 3, stk. 4 og 5, § 4, stk. 1, § 21, stk. 3, 1.-4. pkt., og § 38 finder tilsvarende anvendelse. Afgørelser i 1. instans efter 1. pkt., og afslag på en genoptagelsesansøgning efter § 4, stk. 1, vedrørende juridiske personer, bortset fra dødsboer, påklages til Landsskatteretten.«

4. I § 13, stk. 1, ændres »ligning og vurdering og for tilsynet med lignings- og vurderingsarbejdet« til: »ligning af fysiske personer og dødsboer samt ejendomsvurdering, og planer for tilsynet med dette arbejde«.

5. I § 13, stk. 2, indsættes to steder efter »ligningen«: »af fysiske personer og dødsboer«.

6. Overskriften før § 15 udgår.

7. I § 17, stk. 1, ændres »på lignings- og vurderingsområdet« til: »af personligningen, ligningen af dødsboer og ejendomsvurderingen«.

8. I § 38 indsættes som stk. 2:

»Stk. 2. Skatteministeren, eller den ministeren bemyndiger dertil, kan indgå aftaler med en kommunalbestyrelse om udførelsen af ligning af juridiske personer, bortset fra dødsboer, med dertil hørende administrative opgaver. I aftalen, der kan være et eller flerårig, kan indgå bestemmelser om ydelse af vederlag til kommunen.«

§ 2

I skattekontrolloven, jf. lovbe- kendtgørelse nr. 142 af 18. februar 1997, som ændret ved lov nr. 362 af 2. juni 1997 og lov nr. 440 af 10 juni 1997, foretages følgende ændring:

1. I § 3, stk. 2, ændres tre steder »den kommunale skattemyndighed« til: »den skattemyndighed, som skatteministeren anviser«.

F. t. l. vedr. skattestyrelsesloven m.v.

§ 3

I lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v. (Selskabsskatteoven), jf. lovbekendtgørelse nr. 814 af 26. oktober 1997, som ændret ved lov nr. 888 af 3. december 1997 og lov nr. 891 af 3. december 1997, foretages følgende ændringer:

1. I § 5, stk. 3, ændres to steder »den kommunale skattemyndighed« til: »de statslige told- og skattemyndigheder«.

2. I § 5 A, stk. 2, ændres »vedkommende kommunale skattemyndighed« til: »de statslige told- og skattemyndigheder«.

3. § 24 ophæves.

§ 4

I lov om beskatning af fonde og visse foreninger (Fondsbeskatningsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 813 af 26. oktober 1997, som ændret ved lov nr. 888 af 3. december 1997, foretages følgende ændring:

1. § 14 ophæves.

§ 5

I lov om skattemæssige afskrivninger, jf. lovbekendtgørelse nr. 932 af 24. oktober 1996, som ændret ved lov nr. 1223 af 27. december 1996, foretages følgende ændring:

1. I § 29 N ændres »den kommunale skattemyndighed« til: »den skatteansættende myndighed«.

§ 6

I lov om ansættelse og opkrævning m.v. af skat ved kulbrinteindvinding, jf. lovbekendtgørelse nr. 793 af 29. september 1993, som ændret ved lov nr. 1219 af 27. december 1996 og lov nr. 1223 af 27. december 1996, foretages følgende ændring:

1. § 2, stk. 2, affattes således:

»Stk. 2. Ligningsrådet kan bestemme, at den i stk. 1, nr. 3, nævnte ansættelse for så vidt angår fysiske personer og dødsboer foretages af den kommunale skattemyndighed, jf. lignings-

lovens § 32 D, og for så vidt angår juridiske personer, bortset fra dødsboer, foretages af told- og skatteforvaltningen, jf. skattestyrelseslovens § 12 A.«

§ 7

I lov om kommunal indkomstskat, jf. lovbekendtgørelse nr. 803 af 6. oktober 1995, som ændret ved lov nr. 1078 af 20. december 1995, lov nr. 487 af 12. juni 1996 og lov nr. 1219 af 27. december 1996, foretages følgende ændring:

1. I § 12, stk. 1, ændres »den i § 24 i selskabsskatteoven og den i § 14 i fondsbeskatningsloven omhandlede kommune« til: den kommune, hvor den juridiske person er hjemmehørende,«.

§ 8

Stk. 1. Skatteministeren kan fastsætte nærmere regler for lovens gennemførelse.

Stk. 2. Skatteministeren kan endvidere for perioden indtil udgangen af 1998 bestemme sådanne fravigelser fra skattelovgivningens øvrige regler om fremgangsmåder ved selvangivelse, ligning, klage, opkrævning og afregning, som gennemførelsen af denne lov nødvendig- gør.

§ 9

Stk. 1. Loven træder i kraft dagen efter lovens bekendtgørelse i Lovtidende.

Stk. 2. Lovens § 1 og §§ 3-8 har virkning fra og med den 1. juli 1998. Den kommunale skattemyndighed træffer dog efter de hidtidige processuelle regler afgørelse om foretagelse af skatteansættelser og ændring af skatteansættelser vedrørende juridiske personer, bortset fra dødsboer, i det omfang der inden den 1. juli 1998 er udsendt en agterskrivelse efter § 3, stk. 4, i skattestyrelsesloven. Klager over den kommunale skattemyndigheds afgørelser efter § 2, nr. 1, i skattestyrelsesloven i sager vedrørende juridiske personer, bortset fra dødsboer, skal indgives til skatteankenævnet, hvis afgørelsen er truffet før den 1. juli 1998, eller afgørelsen er truffet i en sag som nævn i 2. pkt.

Stk. 3. Lovens § 2 har virkning for selvangivelser mv., der efter skattekontrolloven skal indgives den 1. oktober 1998 eller senere.

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

Lovforslaget er en udmøntning af finanslovsforhandlingerne for 1998. Det er aftalt mellem regeringen, Centrumdemokraterne og Socialistisk Folkeparti, at ansvaret for ligningen af juridiske personer overflyttes fra kommunerne til de statslige told- og skattemyndigheder.

Gældende ret

Hidtil er ligningen af såvel fysiske som juridiske personer foretaget af kommunerne.

Ligningsrådet udøver sammen med de statslige skattemyndigheder tilsyn med de kommunale skattemyndigheders ligning. Ligningsrådet skal endvidere godkende de ligningsplaner, der udarbejdes af Told- og Skattestyrelsen, for at disse kan være bindende overfor kommunerne.

Såvel fysiske som juridiske personer kan efter de gældende regler påklage en kommunal skatteansættelse til skatteankenævnet og derfra til Landsskatte retten.

Baggrund for forslaget

Selskabsskatteligningen har været uensartet og i en række kommuner ikke tilstrækkelig effektiv. Dette fremgår af »Budgetanalysen af Told & Skat« fra marts 1997, hvor bl.a. Told & Skat's tilsyn med den kommunale ligning blev underkastet en undersøgelse.

I budgetanalysen gennemførtes en undersøgelse af variationen i antallet af ændrede selskabsansættelser og ændringsbeløbene i de enkelte kommuner, hvor der blev konstateret en betydelig uensartethed/variation mellem kommunerne. I »Budgetredegørelsen 97« fra maj 1997 blev undersøgelsen gentaget på et nyt og bredere talgrundlag end det, der var til rådighed for budgetanalysen. De nye tal viser større forskelle mellem kommunerne end budgetanalysen, hvilket bekræfter, at der er tale om væsentlige forskelle mellem kommunernes resultater.

Rigsrevisionen har i et notat af 13. maj 1997 til statsrevisorerne om den fortsatte udvikling i »Beretning nr. 2 om skatteligningens effektivitet (11/1989)«

og »Beretning om administration og kontrol af selskabsskat (5/1993)« anført en række kritisable forhold. Bl.a. har kommunerne ikke ønsket at oplyse om den kommunale ressourceanvendelse, ligesom Ligningsrådet ikke har ønsket at udmelde omsætningsbaserede måltal. Notatet er gengivet i »Endelig betænkning over statsregnskabet for finansåret 1995«. Statsrevisorerne har i deres bemærkninger til notatet anført følgende:

»Statsrevisorerne må konstatere, at det ikke har været muligt at finde en frivillig løsning på at få oplysninger om kommunernes ressourceanvendelse til skatteligning eller på at anvende omsætningsbaserede måltal, så kommunernes ressourceindsats koncentrerer om den væsentlige del af ligningen.

Da spørgsmålene er af stor betydning for en ensartet ligning, skal statsrevisorerne henstille til ministeren og Folketinget at finde en løsning - eventuelt gennem lovgivning.«

Det foreliggende lovforslag skal bl.a. ses på denne baggrund.

Regeringen ønsker med lovforslaget for det første at styrke ligningen særligt af selskaber beliggende i mindre kommuner, der ikke er i stand til at tiltrække den ekspertise, der er en nødvendighed for at gennemføre en tilstrækkeligt effektiv ligningsindsats.

For det andet nødvendiggør den stærkt tiltagende internationalisering af erhvervslivet og den heraf følgende øgede kompleksitet i selskabernes økonomiske forhold en koncentration af ligningsindsatsen, da det ikke er muligt at oparbejde og fastholde den nødvendige ekspertise, hvis den skal fordeles på mere end 300 enheder. Ved at lade det fulde ansvar for selskabsligningen overgå til staten, bliver det muligt at opnå en større ensartethed og koordinering af ligningsindsatsen og derigennem gennemføre en mere effektiv indsats, som i højere grad matcher de krav, den stadige internationalisering af erhvervslivet i almindelighed stiller.

Selskabsligningen er i en række af de lande, som Danmark normalt sammenligner sig med, herunder især de nordiske lande, placeret i statslige regi til trods for, at disse lande geografisk set er langt større

end Danmark. Det bemærkes, at Finland og Sverige udelukkende har en statslig skatteadministration. I praksis har erfaringerne i udlandet netop vist, at kontrollen af de større selskaber, herunder kontrollen af de internationale beskatningsforhold kræver en specialisering, som ikke er mulig at opnå med en meget decentral indsats.

Forslaget

Det foreslås, at ansvaret for ligningen af juridiske personer, bortset fra dødsboer, overflyttes til told- og skatteregionerne under Told- og Skattestyrelsen, således at ansvar og kompetence følges ad.

Ved at samle ansvaret for opgaven med selskabsligningen er der mulighed for at oparbejde et større fagligt miljø med deraf følgende større specialisering, end det er tilfældet især i de mindre kommuner.

Det er et faktum, at der er store forskelle i, hvor godt selskaber lignedes i de enkelte kommuner. Det er med overførslen af ansvaret for selskabsligningen til staten ikke hensigten, at der skal ske væsentlige realitetsændringer for de kommuner, hvor ligningen foregår tilfredsstillende. Således vil kommuner, der i dag udfører selskabsligningen effektivt, efter aftale og for betaling kunne løse opgaven med ligning af selskaber for told- og skatteforvaltningen.

Det er dermed hensigten, at den eksisterende ekspertise i kommunerne inddrages. Det vil ske ved, at told- og skattemyndighederne med udgangspunkt i bl.a. de hidtidige ligningsplaner indgår aftaler med kommunerne om at varetage opgaver, hvor dette efter en konkret vurdering kan tilgodeses hensynet til en ensartet og effektiv selskabsligning.

Der sigtes mod, at aftalerne indgås for flerårige perioder under hensyn til kommunalbestyrelsernes budgetlægning og de kommunalt ansattes sikkerhed i ansættelsen, men med mulighed for genforhandling undervejs for at sikre en så effektiv ligning som muligt.

Efter lovens vedtagelse vil der hurtigst muligt blive indledt drøftelser med kommunerne om indgåelse af disse flerårige rammeaftaler om varetagelse af ligningsopgaven, med henblik på at sikre kontinuiteten i opgavevaretagelsen.

Drøftelserne om aftaler skal tilrettelægges således, at der tages hensyn til såvel den kommunale budgetprocedure som til en fornuftig planlægning af edb-systemerne og den planlægning, der iøvrigt foregår i relation til produktionen i såvel kommunerne som told- og skatteregionerne.

Uanset om ligningsopgaven helt eller delvis er lagt ud til en eller flere kommuner i en region, vil regionen være ansættelsesmyndighed for de selskaber, der er hjemmehørende i regionens område. Ansættelser,

foretaget af en kommune efter aftale, foretages således på regionens vegne.

På visse områder er der behov for at centralisere ligningsindsatsen endnu mere. Det gælder især vedrørende de selskaber, hvor der er behov for kontakt til andre landes skattemyndigheder.

Told- og Skattestyrelsen er således allerede »den kompetente myndighed« overfor udlandet i sammenhæng med udveksling af kontroloplysninger og ved »mutual agreement« forhandlinger. Herudover er det Told- og Skattestyrelsen, der i øvrigt har kontakten til andre udenlandske skattemyndigheder i almindelighed og i forbindelse med internationalt samarbejde i øvrigt.

Det fremsatte lovforslag L 84 om forslag til lov om ændring af skattekontrollen (oplysningspligt vedrørende concerninterne transaktioner) indebærer, at påtænkte ændringer af den selvangivne indkomst vedrørende spørgsmål om transfer pricing skal godkendes af Told- og Skattestyrelsen. Placeringen af selskabsligningen i statsligt regi har således en direkte forbindelse til denne kompetence. Det bliver herved muligt at opbygge en større ekspertise på transfer pricing og få etableret en mere effektiv kontrolenhed. Told- og Skattestyrelsen vil ligeledes kunne varetage opgaver, hvor styrelsen som »den kompetente myndighed« bistår danske koncerner i spørgsmål om transfer pricing i forhold til udlandet.

Told- og Skattestyrelsen skal således centralt varetage og styre de særlige lignings- og kontrolmæssige problemer, der er forbundet med transfer pricing, CFC-beskatning og sambeskatning.

Generelt vil omlægningen muliggøre en administrativ forenkling af kontrollen med virksomhedernes skatter og afgifter, i det omfang ligningen bliver varetaget af regionerne. Told- og skatteregionerne har allerede ansvaret for at sikre korrekt afregning af moms og andre afgifter. Ved også at lade regionerne stå for ligning af selskaberne, vil der kunne ske en administrativ forenkling af den samlede indsats. Dette vil også være til gavn for virksomhederne.

Som led i omlægningen foreslås en forenklet klagestruktur. Det foreslås, at ansættelser af selskaber mv. kan påklages direkte til Landsskatteretten. Den samlede klagestruktur vil dermed blive mere ensartet, idet den vil komme til at modsvare den, der i dag er under indførelse på bl.a. momsområdet, jf. lovforslag L 56 om ændret klagestruktur på moms- og afgiftsområdet. Der foreslås således en forenklet klagestruktur både for ansættelser foretaget af en region og for ansættelser foretaget af en kommune efter aftale med en region. På moms- og afgiftsområdet påhviler kontrolopgaven i forhold til virksomhederne i forvejen staten.

I forbindelse med den statslige overtagelse af selskabs ligningen vil der ikke være behov for, at ligningsplanen fremover indeholder måltalsfastsættelse på selskabs ligningen. Når Ligningsrådet hidtil har fastsat måltal skyldes det, at Told- og Skattestyrelsen og regionerne har haft en lovfæstet tilsynskompetence, uden samtidig at have nogen instruktionsbeføjelse overfor kommunerne.

Det foreslås derfor, at den årlige ligningsplan, der udarbejdes af Told- og Skattestyrelsen og godkendes af Ligningsrådet, ikke længere skal omfatte ligning af selskaber. Den overordnede ansvar vedrørende indsatsen overtages af skatteministeren, ligesom på andre områder inden for skatteministerens ressort. Ligningsrådets kompetence berøres i øvrigt ikke i lovforslaget.

Det foreslås, at loven som udgangspunkt får virkning fra og med den 1. juli 1998.

Provenumæssige konsekvenser

Den ændrede ansvarsfordeling i forhold til ligningen af selskaber forventes at medføre en langsigtet forbedring af ligningseffektiviteten, og dermed også en mere korrekt ligning. En mere ensartet og effektiv ligning vil medføre øgede skattemæssige ændringer, såvel forhøjelser som nedsættelser.

Tempoet i realiseringen af potentialet for at øge ligningseffektiviteten vil afhænge af den konkrete udmøntning af den ændrede opgavefordeling. Det vil her have betydning, at der ved overvejelserne om en statslig opgavevaretagelse eller aftaler med kommunerne om udførelse af opgaverne sikres, at den eksisterende kompetence i kommunerne inddrages med et langsigtet perspektiv.

Potentialet for en mere effektiv selskabs ligning fremkommer, fordi der med den ændrede opgavefordeling vil være bedre muligheder for at sikre en ensartet ligningsindsats. I dag er der som nævnt meget store forskelle i ligningseffektiviteten. I »Budgetregørelse 97« blev der således foretaget en sammenlignende analyse af ligningseffektiviteten på tværs af kommunerne. Undersøgelsen viste, at der er en faktor 16 til forskel på ligningsresultaterne mellem den fjerdedel af kommunerne med de bedste resultater og den fjerdedel, som har de dårligste resultater. Sidstnævnte er typisk mindre kommuner.

I takt med realiseringen af den forventede øgede ligningseffektivitet forventes et merprovenu for den offentlige sektor. Den ændrede ansvarsfordeling påvirker ikke fordelingen af provenuet mellem stat og kommuner.

Administrative konsekvenser

Overførslen fra kommunerne til staten af ansvaret for selskabs ligningen, med dertil hørende administrative opgaver, sker med henblik på en styrkelse af ligningen og en administrativ forenkling, idet told- og skatteregionerne allerede har ansvaret for at sikre korrekt afregning af moms og andre afgifter.

De samlede økonomiske konsekvenser, herunder visse engangsudgifter i Told & Skat til tilretning af edb-systemer og udgifter til information af virksomhederne, samt udgifterne til vederlæggelse af kommuner for løsning af de opgaver, der bliver omfattet af de aftaler, der indgås med kommunalbestyrelser om udførelse af ligning af juridiske personer, med dertil hørende administrative opgaver, er ikke endeligt fastlagt. Samlet set forventes de administrative konsekvenser af nærværende forslag at være neutrale for staten og kommunerne under et.

Der er af tidsmæssig årsager ikke optaget forhandlinger med de kommunale parter vedrørende kommunaløkonomiske konsekvenser af forslaget. Der forventes optaget forhandlinger efter de almindelige DUT-principper.

En opgørelse af de samlede økonomiske konsekvenser er derfor ikke medtaget i nærværende lovforslag, men vil senere blive forelagt Finansudvalget.

Erhvervsøkonomiske og erhvervsadministrative konsekvenser

I det omfang, der opstår et merprovenu for det offentlige, jf. ovenfor under omtalen af de provenumæssige konsekvenser, vil dette skulle betales af selskaberne mv.

Administrativt vil der være visse fordele for de selskaber, hvor regionen direkte varetager ligningen, derved at kontakten til det offentlige bliver den samme vedrørende skat, moms og afgifter.

Miljømæssige konsekvenser

Lovforslaget skønnes ikke at have miljømæssige konsekvenser.

EU-retlige aspekter

Lovforslaget skønnes ikke at have EU-retlige aspekter.

Høring

Samtidig med lovforslagets fremsættelse er lovforslaget sendt til høring hos Kommunernes Landsforening, Københavns Kommune, Frederiksberg Kommune, Foreningen af Danske Skatteankenævne, Skat-

techefforeningen, Landsskatteretten, Erhvervenes Skatteseekretariat, Håndværksrådet, Foreningen af Statsautoriserede Revisorer, Foreningen af Registrerede Revisorer og Advokatrådet.

Bemærkninger til de enkelte bestemmelser

Til § 1

Til nr. 1

Efter forslaget skal den kommunale skattemyndighed ikke længere have ansvaret for ligningen af juridiske personer, bortset fra dødsboer.

Juridiske personer er selskaber, fonde, foreninger, selvejende institutioner og lignende retssubjekter. Begrebet dækker skatteretligt ikke interessentskaber eller kommanditselskaber.

Til nr. 2, 3 og 6

Efter forslaget bemyndiges den statslige told- og skatteforvaltning til at forestå ligningen af juridiske personer, bortset fra dødsboer.

Ligningen vil som udgangspunkt blive forestået af den statslige told- og skatteregion, hvori selskabet er hjemmehørende. Dette gælder også for selskaber mv., der er hjemmehørende i Københavns eller Frederiksberg kommuner.

Der vil dog forekomme ligningssager, der er særligt ressourcekrævende eller som kræver en særlig sagkundskab eller et samarbejde med andre stater. I bl.a. sådanne tilfælde vil ligningsopgaven kunne lægges til andre dele af den statslige told- og skatteforvaltning, enten generelt eller fra sag til sag.

I de tilfælde, hvor ligningen mere generelt forestås af en anden myndighed end hjemstedsregionen, vil dette blive offentliggjort med hjemmel i skattestyrelseslovens § 38 ved en ændring af sagsudlægningsbekendtgørelsen, jf. senest bekendtgørelse nr. 653 af 14. august 1997. I tilfælde af mere individuelle flytninger af ligningen vil selskabet mv. blive særskilt underrettet om, hvilken myndighed der foretager ligningen.

De almindelige krav om udsendelse af agterskrivelse, jf. skattestyrelseslovens § 3, stk. 4 og 5, og om udarbejdelse af en sagsfremstilling, der sendes til udtalelse hos den skattepligtige, før der træffes en afgørelse, jf. skattestyrelseslovens § 21, stk. 3, 1.-4. pkt., finder efter forslaget tilsvarende anvendelse.

Kompetencen til efter anmodning at genoptage en skatteansættelse, når anmodningen fremsættes inden 3 år efter udløbet af det pågældende indkomstår, jf. skattestyrelseslovens § 4, stk. 1, finder tilsvarende anvendelse for så vidt angår told- og skatteforvaltningens adgang til efter anmodning at genoptage en skatteansættelse vedrørende en juridisk person, der ikke er et dødsbo.

Som hidtil påklages efter forslaget en skatteansættelse foretaget af en told- og skatteforvaltning vedrørende en juridisk person, der ikke er et dødsbo, direkte til Landsskatteretten. Det foreslås, at dette også skal gælde et afslag på en genoptagelsesansøgning.

I øvrigt henvises til bemærkningerne til nr. 8.

Til nr. 4, 5 og 7

Efter forslagene skal Ligningsrådet ikke længere sammen med told- og skatteforvaltningen fastlægge generelle administrative retningslinier for udførelsen af selskabsligningen.

Ligningsrådets kompetence til at træffe konkrete afgørelser om skatteansættelse af juridiske personer berøres ikke af lovforslaget.

Til nr. 8

Efter forslaget bemyndiges skatteministeren til at indgå aftale med en kommunalbestyrelse om kommunens foretagelse af ligningen af juridiske personer, bortset fra dødsboer, på de statslige told- og skattemyndigheders vegne, samt de administrative opgaver, der er forbundet hermed. Aftalen vil kunne omfatte såvel juridiske personer hjemmehørende i kommunen som juridiske personer hjemmehørende udenfor kommunen. Sådanne aftaler forventes at blive indgået for flere år ad gangen, bl.a. for at skabe den nødvendige kontinuitet i ligningsarbejdet.

Indgåelse af en sådan aftale indebærer ikke, at den juridiske person kan påklage kommunens skatteansættelse til skatteankenævnet eller til de statslige told- og skattemyndigheder. Klagen skal indgives til Landsskatteretten.

Ved bestemmelsen skabes hjemmel til, at der i aftalen kan medtages bestemmelser om vederlæggelse af kommunen gældende for en flerårig periode. Udgifterne afholdes af bevillingen under finanslovens § 9.21.01. Told og Skat.

Til § 2

Efter forslaget bemyndiges skatteministeren til at bestemme, hvilken skattemyndighed de skattemæssige regnskaber mv., som personligt erhvervsdrivende og juridiske personer skal indgive sammen med selvangivelsen, skal indgives til. Skatteministeren har allerede en sådan kompetence vedrørende selve selvangivelsen.

Disse kompetencer er tænkt udnyttet til at foreskrive, at selvangivelser tilligemed skattemæssigt årsregnskab mv. fra juridiske personer, bortset fra dødsboer, fremover skal indgives til den lokale told- og skatteregion eller til den kommune, der indgås aftale med om at foretage ligningen for regionen. Dette er i

modsatning til i dag, hvor disse oplysninger altid indgives til den kommunale skattemyndighed.

Selvangivelsen for fysiske personer og dødsboer, evt. med skattemæssigt årsregnskab mv., vil fortsat skulle indgives til den kommunale skattemyndighed.

Til §§ 3-6

Der er tale om konsekvensændringer som følge af forslagene under § 1, nr. 1 og 2.

Til § 7

Der er tale om konsekvensændringer som følge af forslagene under § 3 og § 4.

Den kommune, der skal forestå fordelingen af skat af aktieselskaber mv., vil kunne indhente oplysninger til brug herfor hos den told- og skattemyndighed, der forestår ligningen af den pågældende juridiske person.

Til § 8

Det foreslås, at skatteministeren bemyndiges til at fastsætte nærmere regler for lovens gennemførelse.

Det foreslås endvidere, at skatteministeren for kalenderåret 1998 bemyndiges til at bestemme sådanne fravigelser for skattelovgivningens processuelle regler, som lovens gennemførelse nødvendiggør. Bemyndigelsen vedrører således ikke regler for den materielle beskatning. Kompetencen er kun tænkt anvendt, hvis der skulle vise sig problemer med lovens gennemførelse, og problemerne er af en karakter, der ikke kan afvente en sædvanlig lovgivningsprocedure.

Til § 9

Det foreslås i stk. 1, at loven af administrative

grunde træder i kraft straks efter offentliggørelsen i Lovtidende.

Det foreslås i stk. 2, at loven tillægges virkning for ligning af juridiske personer, bortset fra dødsboer, fra og med den 1. juli 1998, uanset hvilket indkomstår ligningen vedrører. Det foreslås dog, at kommunerne skal færdiggøre ligningen af juridiske personer, bortset fra dødsboer, i det omfang der inden den 1. juli 1998 er udsendt agterskrivelse. Dette gælder, uanset hvilket indkomstår agterskrivelsen vedrører.

Det valgte virkningstidspunkt indebærer bl.a., at anmeldelse efter selskabsskattelovens § 5, stk. 3; om opløsning mv. af et selskab, fra og med den 1. juli 1998 skal indgives til told- og skatteforvaltningen.

Det foreslås generelt, at afgørelser, der er truffet af den kommunale skattemyndighed inden den 1. juli 1998, som hidtil skal påklages til skatteankenævnet. Det foreslås endvidere, at afgørelser truffet af den kommunale skattemyndighed i sager, der ikke er afsluttet den 1. juli 1998, og hvor der inden denne dato er afsendt en agterskrivelse, ligeledes skal påklages til skatteankenævnet. Øvrige afgørelser påklages direkte til Landsskatteretten.

Det foreslås i stk. 3, at juridiske personer, bortset fra dødsboer, som hidtil skal indgive selvangivelsen for 1997 tillige med det skattemæssige årsregnskab mv. til den kommunale skattemyndighed.

Fra og med indkomståret 1998 skal de nævnte juridiske personer indgive selvangivelsen mv. til den myndighed, som skatteministeren anviser.

Den ordinære selvangivelsesfrist for indkomståret 1997 udløber efter skattekontrollovens § 4, stk. 2, inden den 1. oktober 1998. Derfor er den 1. oktober 1998 valgt som skæringsdag.

Bilag

*I dette bilag er (med mindre skrift)
indsat den gældende formulering af de bestemmelser,
der berøres af lovforslaget*

§ 1

I lov om skattemyndighedernes organisation og opgaver (Skattestyrelsesloven), jf. lovbe- kendtgørelse nr. 276 af 12. april 1997, foretages følgende ændringer:

1. § 2, nr. 1, affattes således:

»1) Skatteansættelsen af indkomst for fysiske personer og dødsboer.«

§ 2. Den kommunale skattemyndighed foretager:

- 1) Skatteansættelse af indkomst.
- 2) Efterprøvelse af passivposter efter boaf- giftslovens § 13 a, der ikke vedrører vær- diansættelsen efter boafgiftslovens § 12.
- 3) Beregning af passivposter efter kildekatte- lovens § 33 D i de tilfælde, hvor en gave er indkomstskattepligtig efter statskattelø- vens § 4, litra c.

2. I overskriften før § 12 i kapitel 2 ændres »Den centrale told- og skatteforvaltning« til: Told- og skatteforvaltningen«.

3. Efter § 12 indsættes:

»§ 12 A. Told- og skatteforvaltningen foreta- ger skatteansættelser af indkomst for juridiske personer, bortset fra dødsboer. § 3, stk. 4 og 5, § 4, stk. 1, § 21, stk. 3, 1.-4. pkt., og § 38 finder til- svarende anvendelse. Afgørelser i 1. instans ef- ter 1. pkt., og afslag på en genoptagelsesan- modning efter § 4, stk. 1, vedrørende juridiske personer, bortset fra dødsboer, påklages til Landsskatteretten.«

4. I § 13, stk. 1, ændres »ligning og vurdering og for tilsynet med lignings- og vurderingsarbej-

det« til: »ligning af fysiske personer og døds- boer samt ejendomsvurdering, og planer for til- synet med dette arbejde«.

5. I § 13, stk. 2, indsættes to steder efter »lignin- gen«: »af fysiske personer og dødsboer«.

Kapitel 2

*De statslige skattemyndigheder
Den centrale told- og skatteforvaltning*

§ 12. Den centrale told- og skatteforvaltning skal føre tilsyn med, at skatteansættelse af indkomst, værdiansættelse m.v. i dødsboer samt vurdering af fast ejendom sker på behø- rig og ensartet måde over hele landet.

Stk. 2. Told- og skatteforvaltningen opgør afgiftsgrundlaget i gaveafgiftssager og bereg- ner gaveafgift.

§ 13. Den centrale told- og skatteforvaltning udarbejder hvert år planer for den almindeli- ge ligning og vurdering og for tilsynet med lig- nings- og vurderingsarbejdet.

Stk. 2. Told- og skatteforvaltningen forsyn- er de lokale skattemyndigheder og vurde- ringsmyndighederne med oplysninger til brug ved ligningen eller vurderingen og giver dem anvisninger med hensyn til den formelle frem- gangsmåde og tilrettelæggelsen og gennemfø- relsen af selve ligningen eller vurderingen.

Stk. 3. De i stk. 1 og 2 nævnte planer og an- visninger skal godkendes af Ligningsrådet. Når Ligningsrådet har godkendt anvisninger som nævnt i stk. 2, skal de følges af de lokale skattemyndigheder og vurderingsmyndighe- derne.

6. Overskriften før § 15 udgår.

Den regionale told- og skatteforvaltning

§ 15. Skatteministeren fastsætter landets inddeling i told- og skattekrede og placeringen af regionale told- og skatteforvaltninger.

7. I § 17, stk. 1, ændres »på lignings- og vurderingsområdet« til: »af personligningen, ligningen af dødsboer og ejendomsvurderingen«.

Ligningsrådet

§ 17. Ligningsrådet fastlægger retningslinier for den centrale told- og skatteforvaltnings administration på lignings- og vurderingsområdet og udøver sammen med denne tilsyn med de lokale skattemyndigheders virksomhed.

Stk. 2-4. ---

8. I § 38 indsættes som stk. 2:

»Stk. 2. Skatteministeren, eller den ministeren bemyndiger dertil, kan indgå aftaler med en kommunalbestyrelse om udførelsen af ligning af juridiske personer, bortset fra dødsboer, med dertil hørende administrative opgaver. I aftalen, der kan være et eller flerårig, kan indgå bestemmelser om ydelse af vederlag til kommunen.«

§ 38. Skatteministeren kan bemyndige de statslige eller kommunale skattemyndigheder til at træffe afgørelser efter denne lov. Det samme gælder afgørelser på ministerens forretningsområdet i øvrigt. Endvidere kan ministeren fastsætte regler om adgang til at klage over afgørelserne, herunder om, at afgørelserne ikke kan indbringes for højere administrativ myndighed.

§ 2

I skattekontrolloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 142 af 18. februar 1997, som ændret ved lov nr. 362 af 2. juni 1997 og lov nr. 440 af 10 juni 1997, foretages følgende ændring:

1. I § 3, stk. 2, ændres tre steder »den kommunale skattemyndighed« til: »den skattemyndighed, som skatteministeren anviser«.

§ 3. ---

Stk. 2. Selvangivelsespligtige, der er bogførings- eller regnskabspligtige, skal inden selvangivelsesfristens udløb indgive et skattemæs-

sigt årsregnskab for den senest afsluttede regnskabsperiode til den kommunale skattemyndighed. Er årsregnskabet for en juridisk person endnu ikke godkendt af generalforsamlingen på indgivelsestidspunktet, skal der senest 14 dage efter generalforsamlingens afholdelse gives den kommunale skattemyndighed meddelelse om generalforsamlingens beslutning vedrørende årsregnskabet. SKattepligtige, der efter stk. 1, 3. pkt., er pålagt at udarbejde en kapitalforklaring, skal inden selvangivelsesfristens udløb indgive kapitalforklaringen for det seneste regnskabsår til den kommunale skattemyndighed.

Stk. 3-5. ---

§ 3

I lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v. (Selskabsskatteoven), jf. lovbekendtgørelse nr. 814 af 26. oktober 1997, som ændret ved lov nr. 888 af 3. december 1997 og lov nr. 891 af 3. december 1997, foretages følgende ændringer:

1. I § 5, stk. 3, ændres to steder »den kommunale skattemyndighed« til: »de statslige told- og skattemyndigheder«.

§ 5. ---

Stk. 3. Likvidator eller ledelsen, såfremt en likvidator ikke er valgt eller beskikket, skal inden 1 måned efter opløsningen, jf. dog 2. pkt., overgangen eller undtagelsen, jf. stk. 1, indsende en anmeldelse til den kommunale skattemyndighed med opgørelse af indkomsten for det afsluttende indkomstår. Når et anpartsselskab søges opløst efter § 59 i lov om anpartsselskaber, skal ledelsen inden 1 måned efter ophør af den erhvervmæssige aktivitet indsende en anmeldelse til den kommunale skattemyndighed med opgørelse af indkomsten for det afsluttende indkomstår. Udløber fristen for anmeldelse inden udløbet af fristen for selvangivelsen for det nærmest forudgående indkomstår, jf. skattekontrollovens § 4, stk. 2, afkortes den sidstnævnte frist til udløbet af fristen for anmeldelsen. Skatteministeren kan efter anmodning give udsættelse med fristen for anmeldelse, hvis særlige forhold taler herfor. Undlades anmeldelse, ifalder den eller de ansvarlige personer en bøde, der fastsættes af skatteministeren, medmindre denne eller de ansvarlige selv ønsker sagen afgjort ved retter-

gang. Indsendelse af anmeldelsen med den nævnte opgørelse kan fremtvinges ved pålæg af daglige bøder, hvis størrelse fastsættes af skatteministeren. Bøderne tilfalder statskassen.

Stk. 4-7. ---

2. I § 5 A, stk. 2, ændres »vedkommende kommunale skattemyndighed« til: »de statslige told- og skattemyndigheder«.

§ 5 A. ---

Stk. 2. Ved en ændring som nævnt i stk. 1 skal bestyrelsen inden 1 måned efter ændringen indsende en anmeldelse til vedkommende kommunale skattemyndighed med opgørelse af indkomsten for det afsluttende indkomstår. Reglerne i § 5, stk. 3, finder tilsvarende anvendelse.

Stk. 3. ---

3. § 24 ophæves.

Afsnit V

Bestemmelser om ligning og opkrævning

§ 24. Aktieselskaber, der er hjemmehørende her i landet, sættes i skat i den kommune, i hvilken de ifølge registreringen i Erhvervs- og Selskabsstyrelsen har hjemsted den 5. september i indkomståret, eller ved et forskudt indkomstår den 5. september i det kalenderår, som det forskudte indkomstår træder i stedet for, jf. dog stk. 3 og 4. Andre her i landet hjemmehørende selskaber og foreninger m.v. ansættes i den kommune, i hvilken hovedkontoret findes, eller hvorfra bestyrelsen foregår, jf. dog stk. 3 og 4.

Stk. 2. Selskaber og foreninger m.v. som nævnt i § 2, stk. 1, litra a) og b), ansættes i den kommune, i hvilken den skattepligtige virksomhed er beliggende den 5. september i indkomståret, eller ved et forskudt indkomstår den 5. september i det kalenderår, som det forskudte indkomstår træder i stedet for. Selskaber og foreninger m.v. som nævnt i § 2, stk. 1, litra c), der beskattes efter reglerne i kildeskattelovens § 65 A, stk. 2, ansættes i den kommune, i hvilken den virksomhed, hvorfra udbyttet eller afståelsessummen hidrører, er beliggende den 5. september i indkomståret, eller ved et forskudt indkomstår den 5. september i det kalenderår, som det forskudte indkomstår træder i stedet for. Selskaber og foreninger

m.v. som nævnt i § 2, stk. 1, litra f), ansættes i den kommune, i hvilken den virksomhed, der udreder vederlaget, er beliggende den 5. september i indkomståret, eller ved et forskudt indkomstår den 5. september i det kalenderår, som det forskudte indkomstår træder i stedet for.

Stk. 3. Skatteministeren afgør i tvivlstilfælde spørgsmålet om, i hvilken kommune et selskab eller en forening m.v. skal skatteansættes. Skatteministeren kan fastsætte regler om, at selskaber eller foreninger m.v. skal sættes i skat i en anden kommune end den kommune, hvori selskabet eller foreningen m.v. er hjemmehørende, når de særlige omstændigheder taler derfor, jf. dog stk. 4.

Stk. 4. Såfremt et selskab eller en forening m.v. som nævnt i stk. 1 i løbet af indkomståret overgår til udelukkende eller i væsentlig grad ikke at have erhvervmæssig aktivitet, sættes selskabet eller foreningen m.v. i skat i den kommune, i hvilken selskabet eller foreningen m.v. er sat i skat det foregående indkomstår, uanset at selskabet eller foreningen m.v. ændrer hjemsted eller flytter hovedkontor. Selskabet eller foreningen m.v. sættes i skat i den pågældende kommune for de indkomstår, hvori selskabet eller foreningen m.v. ikke har erhvervmæssig aktivitet.

Stk. 5. Post Danmark og eventuelle sambeskattede datterselskaber skatteansættes af de statslige told- og skattemyndigheder.

§ 4

I lov om beskatning af fonde og visse foreninger (Fondsbeskatningsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 813 af 26. oktober 1997, som ændret ved lov nr. 888 af 3. december 1997, foretages følgende ændring:

1. § 14 ophæves.

§ 14. Fonde og foreninger omfattet af denne lov sættes i skat i den kommune, hvor de ifølge vedtægten har hjemsted.

Stk. 2. Fonde og andre selvejende institutioner omfattet af § 1, nr. 4, sættes i skat i den kommune, hvor ledelsen har sæde.

§ 5

I lov om skattemæssige afskrivninger, jf. lovbekendtgørelse nr. 932 af 24. oktober 1996, som

ændret ved lov nr. 1223 af 27. december 1996, foretages følgende ændring:

1. I § 29 N ændres »den kommunale skattemyndighed« til: »den skatteansættende myndighed«.

§ 29 N. De i § 29 L nævnte oplysninger og de i § 29 M, stk. 2, nævnte afskrifter af regnskaber m.m. skal være attesteret af en statsautoriseret eller registreret revisor, der tillige over for den kommunale skattemyndighed skal attestere, at skattemæssige afskrivninger på de af forskudsafskrivning omfattede aktiver kun foretages på grundlag af aktivernes faktiske anskaffelsessummen efter fradrag af de foretagne forskudsafskrivninger, jf. § 29 K, stk. 1-2.

§ 6

I lov om ansættelse og opkrævning m.v. af skat ved kulbrinteindvinding, jf. lovbekendtgørelse nr. 793 af 29. september 1993, som ændret ved lov nr. 1219 af 27. december 1996 og lov nr. 1223 af 27. december 1996, foretages følgende ændring:

1. § 2, stk. 2, affattes således:

»Stk. 2. Ligningsrådet kan bestemme, at den i stk. 1, nr. 3, nævnte ansættelse for så vidt angår fysiske personer og dødsboer foretages af den kommunale skattemyndighed, jf. ligningslovens § 32 D, og for så vidt angår juridiske personer, bortset fra dødsboer, foretages af told-

og skatteforvaltningen, jf. skattestyrelseslovens § 12 A.«

§ 2. ---

Stk. 2. Ligningsrådet kan bestemme, at den kommunale skattemyndighed, jf. ligningslovens § 32 D, stk. 2 og 3, og selskabsskattelovens § 24, foretager den i stk. 1, nr. 3 og 4, nævnte ansættelse.

Stk. 3. ---

§ 7

I lov om kommunal indkomstskat, jf. lovbekendtgørelse nr. 803 af 6. oktober 1995, som ændret ved lov nr. 1078 af 20. december 1995, lov nr. 487 af 12. juni 1996 og lov nr. 1219 af 27. december 1996, foretages følgende ændring:

1. I § 12, stk. 1, ændres »den i § 24 i selskabsskatteloven og den i § 14 i fondsbeskatningsloven omhandlede kommune« til: den kommune, hvor den juridiske person er hjemmehørende,«.

§ 12. Det påhviler den i § 24 i selskabsskatteloven og den i § 14 i fondsbeskatningsloven omhandlede kommune at forestå opgørelsen af fordelingen i henhold til § 11 af den kommunale andel af indkomstskatten mellem de berettigede kommuner. Fordelingsnævnet, jf. § 12 a, kan bestemme, at en anden kommune, hvortil den pågældende virksomhed må anses for nærmere knyttet, skal forestå opgørelsen af fordelingen.

Skriftlig fremsættelse (9. december 1997)

Skatteministeren (Carsten Koch):

Hermed tillader jeg mig for det høje ting at fremsætte:

Forslag til lov om ændring af skattestyrelsesloven, skattekontrolloven, selskabsskatte-loven, fondsbeskatningsloven, afskrivningsloven, kulbrinteskatteopkrævningsloven og lov om kommunal indkomstskat. (Statens overtagelse af selskabsligningen).

(Lovforslag nr. L 134).

Lovforslaget er en udmøntning af en finanslovsaftale mellem regeringen, SF og CD hvor-efter staten fremover skal forestå selskabsligningen. Denne opgave har hidtil ligget i kommunerne, men på grund af en over årene konstateret uensartet og i en række kommuner ikke tilstrækkelig effektiv selskabsligning, foreslås selskabsligningen flyttet til de statslige told- og skattemyndigheder. Hermed sikres en mere effektiv styring af området.

Årsagerne til, at ligningen i kommunerne - samlet set - ikke har været tilfredsstillende, er mange. Her skal blot peges på den øgede kompleksitet i erhvervslivets forhold, herunder den øgede internationalisering, hvilket nødvendiggør, at den lignende myndighed ofte har brug for at kunne trække på betydelige ressourcer eller medarbejdere med en helt speciel sagkundskab. Denne kompleksitet i selskabsligningen skal holdes op overfor variationen i kommune-størrelserne og dermed i de ressourcer, den enkelte kommune kan sætte ind på ligningsopgaven. Her har de statslige told- og skattemyndighederne i langt højere grad mulighed for at kanalisere ressourcerne derhen, hvor der er behov for det, og mulighed for at udvikle medarbejdere med den helt specielle viden om selskabsligning, der kan være brug for.

På den anden side ville det være et stort resourcespil, hvis man ikke fremover søgte at ind-
drage den viden og den erfaring, der utvivlsomt

er oparbejdet i en række kommuner om selskabsligning. Der er derfor hensigten, at de kommuner, der erfaringsmæssigt kan løfte ligningsopgaven vedrørende selskaber, fremover på aftalebasis og for en passende betaling skal udføre selskabsligning på de statslige told- og skattemyndigheders vegne.

Sådanne aftaler skal kunne indgås for et eller flere år ad gangen, og de skal kunne omfatte selskaber med hjemsted i kommunen såvel som selskaber med hjemsted udenfor kommunen. Det vil imidlertid blive tillagt betydning ved udformningen af aftalerne, at der kan opretholdes en vis kontinuitet i ligningsarbejdet, ligesom der vil blive taget hensyn til kommunernes budgetlægning og de kommunalt ansattes sikkerhed i ansættelsen.

De skatteansættelser af selskaber, som en kommune foretager efter aftale med de statslige told- og skattemyndigheder, vil efter forslaget kunne påklages direkte til Landsskatteretten. Afgørelserne vil ikke kunne påklages til skatteankenævnet eller til de statslige told- og skattemyndigheder.

Med en statslig overtagelse af selskabsligningen ændres behovet for at medtage selskabsligningen i den årlig ligningsplan. Det foreslås derfor, at det overordnede ansvar for tilrettelæggelsen af selskabsligningen flyttet fra Ligningsrådet til skatteministeren.

Forslaget skønnes på længere sigt at medføre en effektivisering af selskabsligningen med deraf følgende merprovenu, som det ikke er muligt at sætte tal på.

Forslaget skønnes endvidere samlet set at være administrativt udgiftsneutralt for staten og kommunerne set under et.

Idet jeg i øvrigt henviser til bemærkningerne til lovforslaget, skal jeg anbefale forslaget til en hurtig og velvillig behandling i det høje ting.