

Vær opmærksom på styresignal SKM2023.2SKTST af 5. januar 2023.

Tidligere var det ikke muligt for interessentskaber og kommanditselskaber ved overdragelse af fast ejendom kun at betale den faste tinglysningsafgift efter tinglysningsafgiftslovens § 6 a. Se eksempelvis SKM2020.136.ØL, hvor et interessentskab ikke kunne benytte § 6 a ved tinglysning af en overdragelse af en ejendom fra interessentskabet, da et interessentskab ikke kan foretage en tilførsel af aktiver efter fusionsskatteoven.

Højesteret fastslog i SKM2021.1104H, at begrebet "selskaber" i bestemmelsen også omfatter interessentskaber og kommanditselskaber, hvorfor disse enheder kan tinglyse adkomstændringer til fast ejendom.

Interessentskabet i sagen havde ved apportindskud indskudt en ejendom og lejekontrakter (en virksomhedsgren) i et partnerselskab mod betaling i aktier i partnerselskabet.

Højesteret fastslog, at det ikke med tilstrækkelig klarhed fremgår af lovgrundlaget, herunder lovens forarbejder, at det kan kræves, at transaktionen foretages af selskaber, som ville kunne gennemføre transaktionen skattefrit efter fusionsskatteoven

Dommen medførte, at interessentskaber godt kan foretage en tilførsel af aktiver og kun betale den faste afgift vedrørende overdragelse af adkomst til fast ejendom i § 6 a i tinglysningsafgiftsloven.

Skattestyrelsen har 5. januar 2023 udsendt et styresignal om praksisændring, herunder om genoptagelse af tinglysningsafgiften som følge af Højesterets dom (SKM2023.2SKTST).

Lempelse af praksis

På baggrund af Højesterets dom er det nu opfattelsen, at begrebet "selskaber m.v." i tinglysningsafgiftslovens § 6 a omfatter alle typer af selskabs- og foreningsdannelse, herunder transparente selskaber, selvejende enheder, fonde, foreninger, a.m.b.a. m.v., som har retsevne

efter civilretlige regler (herefter benævnt juridiske enheder), uanset den skatte- eller selskabsretlige kvalifikation.

Disse juridiske enheder kan derfor tinglyse adkomstændringer til fast ejendom med en afgift på 1.850 kr. (2023) efter tinglysningsafgiftslovens § 6 a ved dispositioner, der opfylder betingelsen om at udgøre henholdsvis en fusion, fission, omdannelse og tilførsel af aktiver.

Skattestyrelsen er også af den opfattelse, at det er en konsekvens af dommen, at det kun gælder, hvis betingelserne for fusion, fission eller omdannelse i øvrigt er opfyldt.

(Det er dog fortsat Skattestyrelsens opfattelse, at statslige institutioner, kommuner og regioner ikke er omfattet af begrebet "selskaber m.v." og derfor ikke kan benytte tinglysningsafgiftslovens § 6 a ved indskud af fast ejendom i forbindelse med omdannelse m.v. af statslige og kommunale virksomheder til selskaber).

Interessentskaber, kommanditselskaber og partnerselskaber kan ikke foretage skattefri omstruktureringer efter fusionsskatteoven, men den ændrede praksis medfører, at de - trods dette - kun skal betale den faste tinglysningsafgift i TAL § 6 a.

Frister for genoptagelse

Det fremgår af styresignalet, at der kan genoptages ordinært efter skatteforvaltningslovens § 31, stk. 2, hvis anmodning herom fremsættes senest 3 år efter angivelsesfristens udløb.

Hvis fristen i skatteforvaltningslovens § 31, stk. 2, er udløbet, kan der efter skatteforvaltningslovens § 32, stk. 1, nr. 1, 2. led, efter anmodning ske ekstraordinær genoptagelse til gunst for den afgiftspligtige/godtgørelsesberettigede fra og med den afgiftsperiode, der er helt eller delvist sammenfaldende med den afgiftsperiode, der var til prøvelse i den første sag, som resulterede i underkendelse af praksis.

Hvis betingelserne i øvrigt er opfyldt, kan der dermed ske ekstraordinær genoptagelse af sager, der vedrører afgiftsperioden maj 2013 og senere.

For virksomheder, der er frivilligt registreret efter tinglysningsafgiftslovens § 17, kan der ske genoptagelse fra og med afgiftsperioden maj 2013. For borgere og virksomheder, der ikke har været registreret efter tinglysningsafgiftslovens § 17, men som har betalt afgiften ved tinglysnin- gen, kan der ske genoptagelse af afgift vedrø- rende tinglysning af overdragelser af fast ejen- dom, der er anmeldt til tinglysning den 1. maj 2013 eller senere.

Reaktionsfrist

Efter skatteforvaltningslovens § 32, stk. 2, skal en anmodning om ekstraordinær genopta- gelse fremsættes senest 6 måneder efter den afgiftspligtige er kommet til kundskab om det forhold, der begrunder fravigelse af fristen i skatteforvaltningslovens § 31, stk. 2.

Reaktionsfristen regnes fra offentliggørelsen af dette styresignal på Skattestyrelsens hjem- meside.