

REVIFAXEN

NYHEDSBREV OM SKATTER OG AFGIFTER
Nummer 1430 af 21/8 2020

Genoptagelse af skatteansættelser, hvor aktiver og passiver er blevet udtaget fra virksomhedsordningen i strid med virksomhedsskattelovens regler

Der er udsendt et styresignal, der behandler de situationer, hvor Skattestyrelsen har behandlet udtagning af finansielle aktiver og finansielle kontrakter fra virksomhedsordningen forkert.

Baggrund

Skattestyrelsen har i en række situationer fejlagtigt udtaget finansielle aktiver og finansielle kontrakter primo indkomståret, selvom det direkte fremgår af virksomhedsskattelovens § 2, stk. 5, at sådanne overførsler sker ultimo indkomståret.

Skattestyrelsens behandling af ovenstående situationer er således i direkte modstrid med SKM2017.622.SKAT.

På den baggrund har Skattestyrelsen udsendt et styresignal omkring mulighederne for genoptagelse.

2 situationer med mulighed for genoptagelse

Finansielle aktiver

Skattestyrelsen har i en række situationer udtaget finansielle aktiver primo indkomståret, hvilket er i strid med virksomhedsskattelovens § 2, stk. 5, da det her fremgår, at det finansielle aktiv skal udtages ultimo indkomståret.

Der er disse situationer mulighed for ordinær genoptagelse efter skatteforvaltningslovens § 26, stk. 2, eller ekstraordinær genoptagelse efter skatteforvaltningslovens § 27, stk. 1, nr. 8, i de situationer, hvor det er til den skattepligtiges fordel.

Reaktionsfristen for ekstraordinær genoptagelse er 6 måneder regnet fra den 3. juli 2020.

Finansielle kontrakter

Det er muligt at lade finansielle kontrakter indgå i virksomhedsordningen, hvis den finansielle kontrakt anses for at have tilknytning til den erhvervsmæssige virksomhed. I situationer, hvor den finansielle kontrakt ikke længere opfylder denne betingelse eller aldrig har gjort det, skal den finansielle kontrakt udtages af virksomhedsordningen enten som en hævnning eller indskud afhængig af, om den finansielle kontrakt har en positiv eller negativ værdi.

Denne udtagning af den finansielle kontrakt skal have virkning fra ultimo indkomståret, jf. virksomheds-skattelovens § 2 stk. 5.

Skattestyrelsen har dog efterfølgende erfaret, at der i en række tilfælde er sket udtagning af finansielle kontrakter fra virksomhedsordningen på en anden måde end den, der er beskrevet i det oprindelige styresignal fra 2017. Der er blandt andet set tilfælde, hvor Skattestyrelsen har udtaget renteswaps (finansiel kontrakt) til 0 kr., fordi de indgik til 0 kr., i stedet for at lægge vægt på den værdi, som de havde på udtagelsestidspunktet.

Det er i disse situationer, der er mulighed for ordinær genoptagelse efter skatteforvaltningslovens § 26, stk. 2 eller ekstraordinær genoptagelse efter skatteforvaltningslovens § 27, stk. 1, nr. 7, når anmodningen om genoptagelse vil være til gunst for den skattepligtige. Der kan ske ekstraordinær genoptagelse til og med 2014.

Reaktionsfristen for ekstraordinær genoptagelse er 6 måneder regnet fra den 3. juli 2020.

Med venlig hilsen

Skatteafdelingen
REVITAX A/S

Ewaldsgade 5
2200 København N
Telefon 3391 2201