

# REVIFAXEN

NYHEDSBREV OM SKATTER OG AFGIFTER  
Nummer 1309 af 29/11 2017

## Forlænget ligningsfrist for SKAT - og mange millioner til skattekontrol

*Med finansloven for 2018 bliver der tilført 480 mio. kr. til at styrke SKATs kontrolindsats i de kommende fire år. Den manglende kontrolindsats i snart mange år betyder, at der i SKAT er tilstrækkeligt med opgaver at tage fat på. Derfor er det også "hensigtsmæssigt", at fristen for ændring af skatteansættelser i nogle tilfælde er fem år.*

### Den forlængede ligningsfrist på fem år

SKAT kan normalt foretage ændringer af den selvangivne indkomst inden for den såkaldte 3-års frist. Vil SKAT forhøje en persons indkomst for indkomståret 2013, skal SKAT senest den 1. maj 2017 varsle indkomstforhøjelsen, og endelig kendelse skal afsiges senest den 1. august 2017. Så indkomståret 2013 er forældet, medmindre der kan statueres mindst grov uagtsomhed – og her er det for tiden ikke nemt at få medhold hos Landsskatteretten i, at der højst er tale om simpel uagtsomhed.

I visse tilfælde er ligningsfristen dog to år længere. Den længere frist gælder blandt andet for skatteansættelser for skattepligtige, når personer eller selskaber udøver en bestemmende indflydelse over andre selskaber. Kredsen, der er omfattet af denne længere ligningsfrist, fremgår af skattekontrollovens § 3 B om kontrollerede transaktioner.

Højesteret afsagde i 2012 to domme om rækkevidden af den forlængede ligningsfrist. Den ene sag drejede sig om rentefiksering i et moder-/datterselskabsforhold, og den anden angik spørgsmålet om, hvorvidt en eneanpartshaver var rette indkomstmodtager af et konsulenthonorar, der var indtægtsført i det af ham ejede selskab. I begge domme blev udfaldet, at sådanne korrektioner er omfattet af den forlængede ligningsfrist på fem år.

I 2014 fik Højesteret igen anledning til at tage stilling til rækkevidden af den forlængede ligningsfrist. Der var tale om beskatning af fri bil for en eneanpartshaver. Dommens udfald blev, at der var tale om en kontrolleret transaktion, og derfor var fristen fem år.

Den forlængede frist på fem år blev alt andet lige indført, fordi SKAT havde svært ved at "nøjes" med en frist på tre år, når der var tale om kontrollerede transaktioner på tværs af landegrænser, eksempelvis i de tidskrævende sager om transfer pricing i multinationale koncerner.

Fristen på fem år gælder alle kontrollerede transaktioner, uanset om det er så simpelt et forhold som en anpartshaver, der har fri bil stillet til rådighed af et dansk selskab. Der er tale om en kontrolleret transaktion, når en person, et selskab mv. har bestemmende indflydelse. Ved bestemmende indflydelse forstås ejerskab eller rådighed over stemmerettigheder, således at der direkte eller indirekte ejes mere end 50 % af kapitalen eller rådes over mere end 50 % af stemmerne. Ved opgørelsen heraf medregnes aktier og stemmerettigheder, der tilhører koncernforbundne selskaber, ægtefæller, børn, forældre mfl. Gælder fristen på fem år også, når der er tale om en "kommende" aktionær med bestemmende indflydelse?

## **Skattefri virksomhedsomdannelse – ligningsfrist fem år (j.nr. 14-3383880)**

Landsskatteretten har i november 2017 afsagt en kendelse, hvor retten fandt, at ligningsfristen på fem år også gælder en skattefri virksomhedsomdannelse – eller måske snarere en skattepligtig omdannelse! Der var tale om en personligt ejet virksomhed, der blev omdannet til et selskab efter reglerne i lov om skattefri virksomhedsomdannelse. Personen havde i året forud for omdannelsen anvendt virksomhedsordningen. Ved omdannelsen blev aktierne anskaffelsessum negativ med et beløb i størrelsesordenen 1,7 mio. kr. Personen ejede imidlertid også en erhvervsejendom, og hans ægtefælle to ejendomme, der var en del af virksomheden, og denne virksomhed var holdt uden for omdannelsen. Da det er et krav, at samtlige virksomheder skal omdannes, når aktiernes anskaffelsessum er negativ, var betingelserne for skattefri virksomhedsomdannelse ikke opfyldt. Det var revisor enig i. Spørgsmålet var blot, om det var berettiget, at SKAT efter udløbet af fristen på tre år, men inden for fristen på fem år, kunne beskatte en fortjeneste på goodwill og driftsmidler på i alt 3,3 mio. kr.

Landsskatteretten konkluderede – henset til praksis fra Højesteret – at SKAT havde være berettiget til at beskatte en fortjeneste ved virksomhedsomdannelsen, da det var den forlængede ligningsfrist, der var gældende.

Med venlig hilsen

Skatteafdelingen  
**REVITAX A/S**

Ewaldsgade 5  
2200 København N  
Telefon 3391 2201  
Telefax 3391 3801