

## Bemærkninger til lovforslaget

### Almindelige bemærkninger

Lovforslaget har til formål dels mere konkret at bidrage til imødegåelse af fremtidige selskabstømninger, dels mere generelt at bidrage til nedbringelse af selskabsskatterestancer.

Dette skal ske ved forskellige stramninger af selskabsskattelovgivningen samt forskellige ændringer af selskabslovgivningen på Industri- og Samordningsministeriets område, der er hensigtsmæssige i forhold til de foreslåede regler på skatteområdet.

Herudover gennemføres der administrativt en række initiativer, der ligeledes skal forfølge de nævnte mål.

De foreslåede regler retter sig dels mere bredt mod almindelige selskabsskatterestancer, dels mere snævert mod systematiske tømninger af opkøbte overskudsselskaber.

### Selskabstømninger

»Selskabstømninger« i snæver forstand forekommer i forbindelse med handel med de såkaldte overskudsselskaber. Ved et overskudsselskab forstås almindeligvis et aktie- eller anpartsselskab, hvori den oprindelige erhvervsmæssige aktivitet er ophørt, og selskabets eneste aktiv hovedsagelig er en likvid pengebeholdning og værdipapirer. Disse overskudsselskaber er endvidere kendetegnet ved, at der påhviler selskabet en væsentlig skatteforpligtelse.

Der har gennem længere tid kunnet konstateres en vis handel med overskudsselskaber. Sådanne selskaber handles almindeligvis til selskabets regnskabsmæssige indre værdi med tillæg af en del af den skyldige selskabsskat i selskabets balance. I forhold til »almindelige« handler, hvor skyldner må betale for at blive frigjort for sin gæld, er det særlige ved disse handler, at skyldner modtager en betaling for at blive frigjort for sine forpligtelser.

I forbindelse med en likvidation af aktie- og anpartsselskaber, hvor der indrykkes proklama, er det forekommet, at der rettes henvendelse til revisorer og andre rådgivere m.v. for sådanne selskaber fra in-

teresserede købere. Køberne ønsker at købe det pågældende selskab til overpris.

Handel med overskudsselskaber har gennem tiden været udnyttet på forskellig vis. Dette spænder lige fra fuldt lovlige til ulovlige dispositioner.

Den nu ophævede *skattegodtgørelsesordning* gav i korte træk mulighed for, at køberne af et overskudsselskab under visse forudsætninger kunne opnå en økonomisk fordel, idet en udlodning af selskabets egenkapital kort tid efter erhvervelsen medførte ret til at modtage skattegodtgørelse af udbyttet.

Efter ophævelsen af skattegodtgørelsesordningen er der dukket konstruktioner op, der vedrører indgåelse af *leasingkontrakter* i overskudsselskaber. Dette er ikke i strid med skattelovgivningen.

Ifølge Told- og Skattestyrelsen har der i visse tilfælde dog været anvendt *fiktive* leasingaktiver i forbindelse med disse arrangementer. I andre tilfælde er der anvendt forskudsafskrivninger på bindende entreprisekontrakter. Det har vist sig, at disse kontrakter i nogle tilfælde ligeledes har været fiktive. Der er i disse tilfælde tale om ulovlig anvendelse af overskudsselskaber.

Samtidig er det konstateret, at selskaberne som regel efter to eller tre ejerskift vanrøgttes, d.v.s. at der ikke udarbejdes regnskaber, og der er ingen lovlig bestyrelse etc.

Den seneste metode til selskabstømning har været lanceret som den såkaldte »Madeira-model«, der har været gennemført ved en kombination af danske skatteregler og misbrug af dobbeltbeskatningsaftaler.

Der er eksempler på ulovlige dispositioner, der består i, at en køber af et overskudsselskab fjerner selskabets likvide midler. I disse tilfælde sker der blot det, at den pågældende køber hæver selskabets midler og derefter ikke foretager sig mere. Der udarbejdes ikke regnskab eller indsendes selvangivelser. Henvendelser til selskabet forbliver ubesvaret, og selskabet har ingen lovlig direktion eller bestyrelse. På grund af disse forhold vil Erhvervs- og Selskabsstyrelsen anmode skifteretten om en tvangsopløsning af selskabet.