

Denne fremgangsmåde har især været anvendt af de sidste ejere af disse selskaber. I nogle tilfælde er denne metode dog også anvendt af den første køber af selskabet.

Selskabsrestancer

Told- og Skattestyrelsen skønner, at de samlede selskabsrestancer pr. 1. oktober 1993 udgjorde ca. 6,4 mia. kr. Dette beløb omfatter dog både selskabs-skat, moms og afgifter m.v., A-skatter og punktafgifter. Af dette restancebeløb forventer Told- og Skattestyrelsen et tab på ca. 5,6 mia. kr., hvoraf ca. 0,9 mia. kr. vedrører egentlige selskabstømninger.

Ifølge Told- og Skattestyrelsens undersøgelse udgør de samlede tab for perioden 1991 - 3. kvartal af 1993 ca. 2,7 mia. kr., hvoraf ca. 135 mill. kr. vedrører selskabstømninger.

Den største del af såvel selskabsrestancer, konstaterede tab som forventede tab vedrører almindelige tab i selskabet, der må tilskrives dårlige økonomiske konjunkturer for selskabet eller andre forhold.

Skattereformen i 1993

Det må formodes, at selskabstømninger i den hidtil kendte form allerede er aftaget i omfang og vil fortsætte hermed. I forbindelse med skattereformen i foråret 1993 er der bl.a. gennemført lovændringer, der direkte sigter mod at hindre selskabstømninger og andre lovændringer, der må antages at formindsk antallet af overskudsselskaber.

Der kan peges på forskellige lovinitiativer fra og med skattereformen i 1993.

1. Afskrivningsloven er ændret således, at selskaber først opnår adgang til at foretage afskrivning på aktiver, der enten er erhvervet med henblik på udlejning, eller som ved erhvervelsen allerede er udlejet, i året efter erhvervelsesåret. Bestemmelsen gælder også for aktiver, der kan straksafskrives.

2. Der er gennemført stramninger af aktieavancebeskatningsreglerne.

3. Der er den 20. januar 1994 fremsat lovforslag (L 162 om misbrug af dobbeltbeskatningsoverenskomster), hvorefter selskaber og fonde m.v. ikke kan fradrage renter af lån, der er anvendt til investering i selskaber i lande, såfremt udbytte fra aktierne eller fortjeneste ved salg kan opbevares uden beskatning efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst med en fremmed stat.

Hertil kommer, at Ligningsrådet har truffet afgørelse i en klagesag vedrørende omlægning af indkomstår i forbindelse med selskabstømninger. Ved denne afgørelse har Ligningsrådet nægtet tilladelse til omlægning af indkomstår.

Lovforslaget

Selvom vurderingen er, at selskabstømninger allerede er taget af i omfang og vil fortsætte hermed, er der dog behov for lovinitiativer, der dels kan medvirke til at forhindre eventuelle fremtidige selskabstømninger, dels kan medvirke til at nedbringe selskabs-skatteestancerne.

Der foreslås i *Skatteministeriets* lovgivning ændringer på 4 områder.

1. Hæftelse for selskabsskat m.v.

Som et vigtigt skridt imod fremtidige konstruktioner til »selskabstømning« foreslås for det første en forebyggende regel, der sigter på at begrænse de aktive selskabstømmeres mulighed for at købe selskaber til tømning. Reglen går i korthed ud på, at den, som overdrager eller rådgiver ved overdragelsen af et likvidationsmodent selskab til overpris, hæfter for selskabets skattegæld på overdragelsestidspunktet.

Reglen skal alene finde anvendelse på personers overdragelse af hovedaktionæraktier og på selskabers overdragelse af aktier i koncernforbundne selskaber, idet dog hovedaktionærstatus i denne sammenhæng skal anses at foreligge, når der er tale om 10 pct. ejerskab.

Reglen skal endvidere kun finde anvendelse på salg af aktier i selskaber, der reelt er frigjort for risikoen ved aktiv erhvervsmæssig aktivitet. Selskabets nettoværdi, der svarer til det forventede likvidationsprovenu, kan i sådanne tilfælde opgøres ret præcist under hensyn til likvide aktiver og påhvilende gæld, herunder pålignede og latente skatter samt likvidationsomkostninger.

Hvis sådanne aktier overdrages til en pris, der er klart højere end den forholdsmæssige nettoværdi af selskabet, vil reglen medføre, at sælgeren hæfter for selskabets gæld i form af skatter og afgifter.

En sådan regel vil betyde, at det bliver nærmest umuligt for »selskabstømmer« at købe de selskaber, som de er interesseret i.

En »selskabstømmer« vil næppe købe et selskab, som er i aktiv virksomhed, og hvor vedkommende derfor ikke er sikker på værdierne. De eneste selskaber, som er interessante for en »selskabstømmer«, er selskaber, der er klar til likvidation, og hvor nettoværdien derfor kan opgøres præcist.

Netop i disse situationer vil den foreslåede regel gøre det meget usikkert for sælgeren at overdrage aktierne til en pris, der er over værdien, for så kan sælgeren senere komme til at hæfte for køberens tømning.

Efter den foreslåede regel skal også rådgivere, der