

mæssig virksomhed vælger at anvende den skattepligtige gevinst til privat at oprette en pensionsordning. Endelig bliver skattesatsen nu reduceret væsentlig.

3.6. Afskaffelse af omkostningsgodtgørelse for selskabers omkostninger ved skattesager

Gældende ret

Efter de gældende regler kan der opnås godtgørelse for udgifterne til førelse af sager ved skatteankenævnene, Landsskatteretten og domstolene, herunder EF-Domstolen, samt sager om ophævelse af dobbeltbeskatning i forbindelse med regulering af forbundne foretagenders overskud (EF-voldgiftskonventionen). Der skal være tale om klage- eller genoptagelsessager. Ved klage til Landsskatteretten kan der ikke opnås omkostningsgodtgørelse, når sagerne afgøres uden medvirken af retsmedlemmer.

De godtgørelsesberettigede udgifter er bl.a. udgifter til ekstern sagkyndig bistand, herunder sagkyndige erklæringer og sagkyndige udtalelser om, hvorvidt en afgørelse i en klagesag bør påklages eller prøves ved domstolene. Også retsafgifter og pålagte sagsomkostninger er omfattet, hvorimod Landsskatterettens klagegebyr ikke er omfattet. De godtgørelsesberettigede udgifter reduceres med tilkendte sagsomkostninger, offentlig retshjælp og fradragsberettiget moms.

Den personkreds, der er berettiget til omkostningsgodtgørelse, omfatter både fysiske personer, dødsboer og andre juridiske personer (selskaber, fonde, foreninger m.fl.). Godtgørelsesberettigelse forudsætter, at den pågældende er berettiget til at klage over en afgørelse eller kan indbringe den for domstolene eller i øvrigt må anerkendes som part i sagen. Desuden bliver man godtgørelsesberettiget, hvis en myndighed inddrager én i en sag, fordi myndigheden skønner, at man har en direkte retlig interesse i sagens udfald.

Omkostningsgodtgørelsen udgør som udgangspunkt 50 pct. af de godtgørelsesberettigede udgifter, men godtgørelsesprocenten forhøjes til 100, når den berettigede har fået fuldt eller overvejende medhold, eller når prøvelsen af afgørelsen er sket på myndighedernes initiativ, f.eks. ved at Skatteministeriet har indbragt en landsskatteretsafgørelse for domstolene.

Forslaget

Det foreslås, at adgangen til omkostningsgodtgørelse afskaffes for selskaber, fonde m.v., som er skattepligtige. I stedet skal de skattepligtige kunne fratække udgifterne til klage- og genoptagelsessager i den skattepligtige indkomst.

Baggrunden for forslaget er, at der efter de gældende regler er en vis risiko for udnyttelse af reglerne om

omkostningsgodtgørelse. De godtgørelsesberettigede har således et incitament til ikke at fremlægge dokumentation i skattesager, så længe de er under behandling hos SKAT, men til at vente, til SKAT har truffet en afgørelse i sagen, således at dokumentationen først fremkommer under en efterfølgende klagesag, hvor der kan opnås godtgørelse for udgifterne.

Når adgangen til omkostningsgodtgørelse ved klageinstanserne afskaffes og erstattes af fradragsret, opnås, at omkostningerne til fremskaffelse af dokumentation i skattesager skattemæssigt behandles ens, uanset på hvilket tidspunkt under behandlingen af sagen dokumentationen fremlægges. Herved undgås en unødigt belastning af klagesystemet.

Der findes ikke at være retssikkerhedsmæssige betænkeligheder ved at afskaffe adgangen til omkostningsgodtgørelse for skattepligtige selskaber, fonde m.v., når omkostningerne i stedet gøres fradragsberettigede, og når der henses til, at der i sager, som tabes af Skatteministeriet, tilkendes den skattepligtige sagsomkostninger efter de almindelige regler herom.

Desuden foreslås en marginal indskrænkning i adgangen til omkostningsgodtgørelse, når danske foretagender inddrages under en sag om regulering af forbundne foretagenders overskud efter EF-voldgiftskonventionen. Denne ændring vil kun få betydning for de få foretagender, der bevarer adgangen til omkostningsgodtgørelse efter de ændringer, der er omtalt ovenfor.

3.7. Stramning af genanbringelsesregler for fast ejendom

Gældende ret

Beskatning af gevinst ved salg af en erhvervsjendom kan i dag udskydes ved at genanbringe gevinsten i en ny erhvervsjendom. Der kan dog ikke genanbringes gevinst i fast ejendom, der udlejes. Undtagelsen vedrørende udlejning gælder ikke for fast ejendom, der benyttes til landbrug, gartneri, planteskole, frugtplantage eller skovbrug.

Det er således muligt at genanbringe i landbrugsjendomme m.v. Det er ligeledes muligt at genanbringe i en udlejningsejendom, der er beliggende på en landbrugsjendom, og som ikke indgår i en landbrugsmæssig virksomhed, blot den samlede ejendom ikke ændrer karakter. Der vil f.eks. kunne genanbringes i en lade, der ombygges til kontorer eller ferielejligheder og efterfølgende udlejes.

Efter gældende ret kan gevinst ved salg af en erhvervsjendom genanbringes i Danmark eller i udlandet. På nuværende tidspunkt er der ingen geografiske begrænsninger.