

Offentliggjort d. 22. april 2008

Udlodning af eventualskattekrav ved likvidation - klageberettigelse – SKM2008.293.BR[©]

*Af advokat (L) Bodil Christiansen og
advokat (H), cand. merc. (R) Tommy V. Christiansen*

www.v.dk

Københavns Byret nåede ved en dom af 21/1 2008 frem til, at en gruppe aktionærer måtte anses for klageberettigede i en klagesag om et eventualskattekrav, der på tidspunktet for likvidationen af selskabet verserede ved Landsskatteretten, og som var udloddet til aktionærerne.

Jeg har i artiklen, ”Genoptagelse af skatteansættelse efter likvidation” udgivet d. 26. februar 2008, omtalt spørgsmålet om den processuelle håndtering af eventualskattekrav ved likvidation af selskaber. Jeg tilkendegav her, at udloddes et skattekrav, må den aktionær, der erhverver dette krav, selvsagt have en retlig interesse i at føre sagen og følgelig kunne optræde som part i sagen.

Jeg har videre tidligere anført det synspunkt, at ved likvidation må det være muligt at indbetale et givet skattekrav, hvorom det er tvist, og efterfølgende udlodde tilbagebetalingskravet som følge af skattesagen til en lav kurs med deraf følgende reduktion af aktieavancebeskatningen og vindes sagen, da at konstatere en skattefri kursgevinst hos aktionæren, idet der er tale om en blåstemplet fordring. Skattemyndighederne vil næppe anfægte en lav udlægsværdi, da dette i modsat fald vil være en erkendelse af, at skattesagen er rejst på et fejlagtigt grundlag.

Baggrunden for min kommentar i artiklen fra d. 26. februar 2008 var Landsskatterettens kendelse ref. i SKM2008.89 om genoptagelse af en skatteansættelse for et likvideret selskab. Landsskatteretten fandt i denne sag *ikke* at kunne imødekomme advokatens anmodning om genoptagelse. Landsskatteretten henviste herved for det første til, at selskabet var blevet likvideret i april 2007, og således ikke eksisterede på tidspunktet for

Offentliggjort d. 22. april 2008

repræsentantens fremsendelse af genoptagelsesansøgningen i oktober 2007. Selskabet kunne derfor ikke anmode om genoptagelse af Landsskatterettens kendelser for selskabet fra april 2007. Dernæst anførte Landsskatteretten, at det selskab, der i forbindelse med likvidationen af det klagende selskab havde overtaget eventualkravet på skat, ej heller kunne anmode om genoptagelse af kendelsen fra april 2007. Efter Landsskatterettens opfattelse havde dette selskab således ikke en retlig interesse i sagen i skatteforvaltningslovens § 40, stk. 1's forstand, men kunne alene anses at have en økonomisk interesse i sagen.

Som anført i nævnte artiklen fra udgivet d. 26. februar 2008, var Landsskatterettens kendelse efter min opfattelse udtryk for en meget snæver afgrænsning af begrebet "retlig interesse". Såvel den almindelige afgrænsningen af det civilprocessuelle begreb "retlig interesse" som den almindelige afgrænsningen af det forvaltningsretlige begreb "retlig interesse" pegede i retning af en videre afgrænsning, hvor en økonomisk interesse måtte anses som tilstrækkelig til at begrunde en retlig interesse. Også motiverne til skatteforvaltningslovens § 40 synes at understøtte, at en økonomisk interesse begrundede klageret og dermed udgjorde en retlig interesse.

Mere vidtgående er motiverne til den tidligere gældende skattestyrelseslovs § 33 B om kredsen af godtgørelsesberettigede i relation til reglerne om omkostningsgodtgørelse, jf. lov nr. 464 af 31. maj 2000, hvilken bestemmelse er videreført i uændret form med skatteforvaltningsloven. I motiverne til denne bestemmelse forudsættes, at begrebet "retlig interesse" er mere vidtfavnende end Landsskatteretten har lagt til grund i kendelsen ref. i SKM2008.89. Således fremgår bl.a., at der med den nye regel var tilsigtet en *udvidelse* af kredsen af godtgørelsesberettigede, idet de dagældende regler kun hjemlede omkostningsdækning til den skatteyder, som sagen vedrørte. Udvidelsen bestod efter motiverne bl.a. i, at "*...også personer, som i øvrigt må anerkendes som part i en sag, som er omfattet af bestemmelsen i § 33 D, må anses som godtgørelsesberettigede, jf. nr. 2. Spørgsmålet om, hvorvidt den pågældende kan anses som part, må afgøres efter de almindelige forvaltningsretlige regler.*" I motiverne anføres i den forbindelse videre, at "*Bestemmelsen kan tænkes anvendt i det tilfælde, hvor skattemyndighederne anerkender en aktionær som part i selskabets skattesag, hvor aktionæren i forbindelse med selska-*

Offentliggjort d. 22. april 2008

bets likvidation eller konkurs får overdraget retten til at føre selskabets skattesag, således at aktionæren får ret til det provenu, der måtte komme ud af skattesagen. I den situation er der tale om, at en anden end den skattepligtige, som sagen vedrører, fører en skattesag, som den pågældende har en direkte interesse i. Et andet eksempel kunne være det tilfælde, hvor en sælger af et tømt overskudsselskab ønsker at føre selskabets skattesag og anerkendes som part i denne, fordi størrelsen af skattemyndighedernes erstatningskrav mod sælgeren har en direkte sammenhæng med selskabets skatteansættelse.”

Spørgsmålet har nu på ny været fremme i en sag afgjort af Københavns Byret den 21/1 2008. Som sagen er refereret i dommen, drejede sagen sig om, *dels* hvorvidt et likvideret selskabs eventualkrav på skat i anledning af selskabets skatteansættelse for indkomståret 1999 var udloddet til en gruppe aktionærer ved likvidationen, og *dels* og i bekræftende fald, hvorvidt de pågældende aktionærer var klageberettigede i skattesagen om eventualkravet.

Den materielle skattesag vedrørte øjensynligt samme problemstilling som sagen ref. i TfS 2006, 1062 H (Finnwill ApS), og da Finnwill-sagen var blevet afgjort, havde en aktionær rettet henvendelse til Landsskatteretten med henblik på at få sagen om det likviderede selskabs skatteansættelse genoptaget. Dette havde Landsskatteretten afvist.

Aktionærerne gjorde nærmere gældende, at eventualkravet på tilbagebetaling af skat var blevet udloddet til de pågældende aktionærer.

Ministeriet bestred, at aktionærerne havde fået overdraget retten til overfor skattemyndighederne at gennemføre skattesagen. Ministeriet henviste herunder til, at et minimumsbeløb på 1 mio. kr., som aktionærerne havde drøftet at samle sammen til førelse af skattesagen, ikke var blevet samlet. Mere interessant er imidlertid - hvilket blev lagt til grund ved sagens afgørelse som ubestridt af ministeriet - at en klagesag, der er indbragt for Landsskatteretten af likvidator for et selskab under likvidation, kan videreføres af aktionærer, som deltager i en udlodning i forbindelse med selskabets likvidation.

Offentliggjort d. 22. april 2008

Københavns Byret fandt på baggrund af en nærmere vurdering af hændelsesforløbet i sagen at måtte lægge til grund, at det på den afsluttende generalforsamling blev vedtaget at udlodde eventualkravet til de aktionærer, der ville finansiere sagens videre behandling. Retten bemærkede videre, at den omstændighed, at det 5 dage efter den afsluttende generalforsamling viste sig, at et drøftet minimumsbeløb for omkostninger i forbindelse med sagens førelse ikke var samlet sammen, på det foreliggende grundlag *ikke kunne* antages at betyde, at der ikke blev truffet beslutning om udlodning af eventualkravet til de aktionærer, der ville finansiere sagens videre behandling. Videre bemærkede retten, at status vedrørende sidstnævnte forhold alene havde betydning for de aktionærer, der ville videreføre sagen og disses eventuelle advokater og andre rådgivere, hvorimod status ikke havde betydning for bl.a. Landsskatteretten, der ikke i lovgivningen havde hjemmel til at betinge videreførelsen af en klagesag af en bestemt omkostningsdækning.

På denne baggrund fandt Retten, at Landsskatteretten med urette havde afvist at fortsætte behandlingen af skattesagen. Skatteministeriet skulle således anerkende, at de sagsøgende aktionærer var klageberettigede for Landsskatteretten i den konkrete klagesag.

Med byrettens dom af 21/1 2008 er den tvivl, som med Landsskatterettens kendelse af den 30/11 2007 blev sået vedrørende spørgsmålet om håndtering af eventualkrav på tilbagebetaling af skat ved likvidation af selskaber, må antages indtil videre at være afklaret.

— o —