

F. t. l. vedr. forskellige skattelove m. v.

Bemærkninger til lovforslaget.

Lovforslaget går først og fremmest ud på en ændring af ligningslovens § 15, således at den nuværende adgang efter denne bestemmelse til at fremføre et underskud ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst til de følgende to indkomstår udvides til at gælde de følgende fem indkomstår (§ 1, nr. 2). I tilknytning hertil er der endvidere tale om nogle konsekvensændringer i kildeskatteloven og selskabsskatteloven (§§ 2 og 3).

Herudover indeholder forslaget (i § 1, nr. 1) berigtigelse af en ved nogle tidligere ændringer i ligningslovens § 7 indløbet redaktionel fejl.

Ligningsloven, kildeskatteloven og selskabsskatteloven er alle senest ændret ved lov nr. 404 af 20. august 1976. Vedrørende den nævnte ændringslov henvises til folketingstidende 1975-76, sp. 9827, 10.048, 11.997, 12.065; tillæg A 4097, tillæg B 2359 og tillæg C 781.

Til § 1, nr. 1.

Ændringen er rent redaktionel. I sidste folketingssamling 1975-76 blev der indføjet to nye skattefritagelsesbestemmelser i ligningslovens § 7, henholdsvis ved lov nr. 217 af 28. april 1976 og ved lov nr. 325 af 10. juni 1976. Begge de nævnte bestemmelser, der er vist i de vedføjede paralletekster, blev ved en fejltagelse benævnt litra v. Efter lovforslaget berigtiges denne fejl, således at litrabetegnelsen for den førstnævnte af bestemmelserne ændres til det i § 7 ledige litra j.

Til § 1, nr. 2.

Fremkommer der ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst et underskud, kan dette efter den gældende regel i ligningslovens § 15 fradrages i den skattepligtige almindelige indkomst for de nærmest følgende to indkomstår. Underskuddet skal fortrinsvis fradrages i det første indkomstår efter underskudsåret. Kun i det omfang, der herefter er et underskud, vil den resterende del kunne fradrages i den positive indkomst for det indkomstår, der ligger to år efter underskudsåret.

Fremkommer underskuddet hos en skatteyder, der er sambeskattet med en ægtefælle, skal underskuddet dog efter kildeskattelovens § 26, stk. 2, først modregnes i ægtefællens positive skattepligtige almindelige indkomst. Den udækkede del af underskuddet kan herefter fremføres efter reglen i ligningslovens § 15.

Underskuddet kan endvidere, hvis skatteyderen ønsker det, i stedet for at blive fremført efter ligningslovens § 15, fradrages i eventuel særlig indkomst for samme år, ligesom fremført underskud, der ikke kan udlignes i almindelig indkomst for fremførelsesårene, kan udlignes i eventuel særlig indkomst for disse år, jfr. § 9, stk. 4 og 5, i lov om særlig indkomstskat. Efter denne lovs § 9, stk. 3, kan endvidere negativ særlig indkomst bringes til fradrag i den skattepligtige almindelige indkomst.

Bestemmelsen i ligningslovens § 15 om, at underskud kan fremføres i op til to år, blev i sin tid begrundet med, at skatteydere med stærkt svingende indtægter som følge af det progressive beskatningssystem ville blive ramt hårdere, end personer hvor indtægten i samme periode var jævnt fordelt.

I en række andre lande, som vi skattemæssigt kan sammenligne os med, kan et underskud fremføres i en noget længere årrække end to år.

Den her i landet gældende ret korte periode for fremførelse af underskud er blevet kritiseret. Det er bl. a. blevet fremhævet, at skatteevnen hos skattepligtige med svingende indkomst burde vurderes over en længere periode, end det i dag er muligt, således at et konstateret underskud som følge af 2 års reglen ikke skattemæssigt afskæres fra at blive udlignet i den positive indkomst i en noget længere årrække end nu.

På baggrund heraf er det derfor ved nærværende lovforslag foreslået, at ligningslovens § 15 ændres, således at et underskud fremtidig skal kunne fremføres i op til fem år.

Det bemærkes, at der alene er tale om en forlængelse af fremførelsesperioden i ligningslovens § 15. Der sker ingen ændring af de øvrige principper vedrørende fremførelse af underskud. Det gælder således uændret, at et underskud skal fradrages fuldt ud i førstkommende års positive almindelige indkomst, og kun hvor dette ikke er muligt, kan den resterende del af underskuddet fremføres til et senere år. Endvidere er principperne for overførelse mellem ægtefæller og mellem særlig og almindelig indkomst uændret.

Med hensyn til de administrative konsekvenser bemærkes, at udvidelsen af fremførelsesadgangen vil betyde, at ligningsmyndighederne over et længere åremål end nu skal følge et givet underskud hos skattepligtige af hensyn til underskuddets udnyttelse i senere skatteansættelser. Dette medfører en