

## F.t.l. vedr. indkomst- og formueskat

*Bemærkninger til lovforslaget**Almindelige bemærkninger*

Hensigten med forslaget kan bedst illustreres med følgende eksempel på samspillet mellem ligningslovens § 28 og den nugældende § 15 (bestemmelserne fremgår af bilag 1 og 2):

En person har samlet indkomst på 2,5 mill. kr. i et indkomstår. Da han skal udfylde selvangivelsen for dette indkomstår, foretager han skattemæssige afskrivninger, investeringsfondshenlæggelse og varelageredskrivninger for et samlet beløb på 0,7

mill. kr. Imidlertid har han et skattemæssigt underskud på 1,8 mill. kr. fra året før. Dette underskud kan han fradrage ved dette års indkomstopgørelse, men det er ikke ligegyldigt, hvordan han gør det. Hans revisor har nemlig foretaget en privatforbrugsopgørelse i medfør af ligningslovens § 28, og den viser, at privatforbruget kan sættes til 500.000 kr.

Revisoren vælger – ikke uden grund – at opgøre indkomsten således:

*Opgørelsesmetode I:*

Samlede indtægter .....	2,5 mill. kr.
÷ afskrivninger, investeringsfondshenlæggelser og varelageredskrivninger .....	0,7 mill. kr.
Skattepligtig indkomst .....	1,8 mill. kr.
÷ underskud fra tidligere indkomstår (ligningslovens § 15) .....	1,8 mill. kr.
Tilbage til at betale skat af .....	0,0 mill. kr.

Da den skattepligtige indkomst er på 1,8 mill. kr. og det ligningsmæssigt opgjorte privatforbrug efter ligningslovens § 28 »kun« er 0,5 mill. kr., kan afskrivningerne m.v. ikke begrænses, og der skal

ikke betales noget som helst i skat.

Det er netop en sådan situation, forslaget skal forhindre. Og det skal ske ved, at regnestykket opgøres på følgende måde:

*Opgørelsesmetode II:*

Samlede indtægter .....	2,5 mill. kr.
÷ afskrivninger, investeringsfondshenlæggelser og varelageredskrivninger .....	0,7 mill. kr.
÷ underskud fra tidligere indkomstår (ligningslovens § 15) .....	1,8 mill. kr.
Skattepligtig indkomst .....	0,0 mill. kr.

Da den skattepligtige indkomst er 0 kr. og det ligningsmæssigt opgjorte privatforbrug efter § 28 er opgjort til 0,5 mill. kr., skal den skattepligtige indkomst »rettes« til den talmæssige størrelse af privatforbruget – 0,5 mill. kr.

For socialistisk folkeparti er det sidste resultat det mest rimelige og i øvrigt helt i overensstemmelse med hensigten med ligningslovens § 28, idet denne bestemmelse klart havde til formål at begrænse antallet af såkaldte 0-skatteydere.

Socialistisk folkepartis holdning har da også fundet udtryk i skattedepartementets vejledning nr. 59 af 18. april 1975 om reglerne i ligningslovens § 28, hvori der står i afsnit 4 (bilag 3):

»I tilfælde, hvor den skattepligtige almindelige indkomst er reduceret med et underskud fra tidligere år, . . . , er det den således reducerede skattepligtige indkomst, der skal sammenlignes med privatforbruget.«