

Heraf fremgår klart, at det er den talstørrelse, der fremkommer *efter* underskudsfradrag, der skal sammenlignes med privatforbruget. Eller med andre ord: Den skattepligtige indkomst er den talstørrelse, der fremkommer *efter* bl.a. underskudsfradrag.

Denne ellers klare opfattelse er imidlertid blevet tilsidesat af landsskatteretten i en kendelse af 14. maj 1981, jfr. landsskatterettens Meddelelser 1981.121 (j.nr. 1981-6-405).

Landsskatteretten gav revisoren for en godsejer medhold i, »at den til sammenligning med privatforbruget skattepligtige indkomst i ligningslovens § 28 måtte være den samme indkomst som omhandlet i samme lovs § 15, nemlig indkomsten forinden et eventuelt underskud var fradraget.« (Se bilag 4).

Landsskatteretten er således af den opfattelse, at den skattepligtige indkomst er den talstørrelse, der fremkommer efter almindelige ligningsmæssige fradrag (f.eks. afskrivninger, driftsudgifter m.v.), men *før* underskudsfradrag efter ligningslovens § 15. Med andre ord mener landsskatteretten, at opgørelsen, som er nævnt først i eksemplet ovenfor, er den rigtige.

Denne uheldige retstilstand ønsker socialistisk folkeparti ændret nu, således at § 28 ikke helt skal miste sin betydning.

Bemærkninger til lovforslagets enkelte paragraffer

Til § 1

§ 15. 1. punktum

Efter denne bestemmelse kan underskudsfradrag foretages ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, og det er den talstørrelse, der fremkommer *efter* underskudsfradraget, der benævnes »den skattepligtige indkomst«. Underskudsfradraget

bliver således et ligningsmæssigt fradrag på linje med fradrag for driftsudgifter, renteudgifter, skattemæssige afskrivninger, investeringsfondshenlæggelse, varelagernedskrivning m.v. Når der i skatte Lovgivningen i øvrigt henvises til den »skattepligtige indkomst«, skal der i disse sammenhænge forstås den indkomst, der fremkommer *efter* fradrag for bl.a. tidligere indkomstårs skattemæssige underskud. Dette vil f.eks. være tilfældet i ligningslovens § 28.

§ 15. 2. punktum

Opgøres den skattepligtige indkomst for et givet indkomstår i overensstemmelse med skattelovgivningens regler herom, og opstår der i den forbindelse et underskud (dvs. en negativ skattepligtig indkomst), kan dette underskud overføres og bringes til fradrag ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for de nærmest efterfølgende 5 indkomstår. Man kan således ikke undlade at foretage underskudsfradrag i et indkomstår inden for en 5 års periode, hvis indkomstopgørelsen i overensstemmelse med skattelovgivningens regler *før* underskudsfradrag er positiv. Underskudsfradrag kan kun foretages i det omfang, den skattepligtige indkomst ikke herved bliver mindre end 0 kr.

Til § 2

Da den af landsskatteretten anlagte fortolkning af § 15 i relation til § 28 kan bevirke, at et større antal personer kan »slippe« uden om § 28 og reglerne om, at man – i det mindste – skal betale skat af et beløb, der svarer til éns privatforbrug, må loven have virkning så hurtigt som muligt, således at den kan finde anvendelse ved den forestående ligning for indkomståret 1982.