

denen 200 mill. kr. for 1991 og 400 mill. kr. for 1992. Heraf skønnes ca. 50 mill. kr. og ca. 100 mill. kr. at tilfalde kommunerne.

For finansåret 1991 skønnes merprovenuet at være meget begrænset, da en stor del vedrører selskaber, og forslaget vil kun have provenumæssig virkning for personer i det omfang, disse får ændret deres forskudsregistrering.

#### *Administrative konsekvenser.*

Forslagene skønnes ikke at have væsentlige administrative konsekvenser.

#### *Bemærkninger til de enkelte bestemmelser*

Kapitel 1 indeholder bestemmelser om lovens anvendelsesområde. Kapitel 2 (§§ 2 – 5) indeholder reglerne om beskatning ved *selskaber m.v.'s* konkurs. Kapitel 3 (§§ 6 – 13) indeholder reglerne om beskatning ved *fysiske personers* konkurs, mens kapitel 4 (§§ 14 – 22) indeholder visse *fælles regler* om beskatningen for selskaber m.v. og fysiske personer ved konkurs.

#### Til § 1.

Bestemmelsen afgrænser lovens anvendelsesområde til kun at omfatte konkuser ved danske skifteretter.

Udenlandske domstoles og myndigheders afgørelser vedrørende konkurs, tvangsakkord og anden lignende insolvensbehandling tillægges som udgangspunkt ikke konkursskattemæssig betydning. Der gælder dog den undtagelse, at underskudsfrømførsel afskæres efter reglerne i forslagets § 4 og § 12, hvis justitsministeren tillægger afgørelserne virkning her i landet efter konkurslovens § 6. Den foreslåede skattefrihed for konkursboer er imidlertid knyttet til de særlige danske konkursretlige forhold, og det foreslås derfor, at skattefriheden ikke gælder for udenlandske konkursboer m.v.

#### Til § 2.

Bestemmelsen indeholder forslaget om, at selskaber, foreninger, og fonde m.fl., der undergives konkursbehandling, undtages fra beskatning af konkursindkomsten. Der er dog ikke tale om overgang til skattefri virksomhed som nævnt i selskabsskattelovens § 5, stk. 4, og retsvirkningerne heraf gælder ikke ved konkurs.

Undtagelsen omfatter hele det indkomstår, hvori konkursdekretet afsiges. Man skal således ikke dele det pågældende indkomstårs indkomster op i indkomster før konkursen og indkomster efter konkursen. Det er en stor praktisk lettelse. Normalt vil et

konkursramt selskab blive afmeldt selskabsregisteret ved konkursens slutning. Når afmelding undtagelsesvis ikke sker, får det betydning at fastlægge tidspunktet for konkursens slutning. Herom gælder samme regler som for fysiske personer, hvor skattefriheden ophører ved boets afslutning ved udlodning eller ved tvangsakkord, jf. bemærkningerne til § 6. Når selskabet er undtaget fra indkomstbeskatning, skal det ikke indgive selvangivelser. Endvidere bortfalder eventuel tilladelse til sambeskatning.

Dødsboer under konkurs er ikke omfattet af forslaget. De foreslås i stedet behandlet efter de almindelige dødsboskatteregler.

#### Til §§ 3 og 4.

I § 3 afgrænses konkursindkomsten, der opgøres efter de almindelige regler. Når konkursindkomsten er skattepligtig, beskattes den ligesom anden selskabsindkomst med 40 pct., idet der dog ved selve skatteberegningen gives et fradrag på 100.000 kr.

Ved beregningen af skatten foreslås det, at der foretages et fradrag på 100.000 kr. i konkursindkomsten. Dette forslag hænger sammen med, at det i § 15 foreslås, at skattemyndighederne skal erklære boet skattepligtigt, hvis det må skønnes, at indkomsten i boet overstiger de samme 100.000 kr.

Den proportionale skatteprocent betyder, at det bliver af mindre betydning, i hvilket år en eventuel avance realiseres. For at lette kurators arbejde med realiseringen foreslås endvidere i § 4, at underskud ved indkomstopgørelsen i de enkelte perioder både kan frem- og tilbageføres til andre år under konkursen. Endvidere kan underskud fra indkomstår før konkursen, der kan fradrages i konkursboets første indkomstår også fradrages i senere år, selvom 5-års begrænsningen for underskudsfrømførsel i ligningslovens § 15 overskrides. I § 4, stk. 3, foreslås, at sambeskatning ikke kan ske, hvis et selskab kommer under konkurs. Bestemmelsen gælder både, når selskabet m.v. er skattepligtigt af konkursindkomsten, og når selskabet m.v. ikke er skattepligtigt. Det betyder, at det tidligere sambeskattede selskabs underskud ikke kan fradrages i positiv indkomst i andre af koncernens selskaber i det år, hvor konkursdekretet afsiges, eller senere. I § 3 foreskrives, at evt. selvangivelser skal indgives for hvert år under konkursen, men først samtidig med selvangivelsen for det år, hvor konkursen slutes. Forslaget ændrer ikke de almindelige regler om regnskabspligt. Skatten skal betales indenfor de frister, der gælder for det år, hvor konkursen slutes.

#### Til § 5.