

Nogle af udvalgets spørgsmål til skatteministeren og dennes svar herpå

Spørgsmål 2:

»Vil ministerens ovennævnte lovforslag eller L 7, forslag til lov om ændring af forskellige skattelove og konkursloven. (Underskud ved tvangsakkord uden for konkurs og gældssanering uden for konkurs m.v. og ændringer som følge af konkursskatteloven) forhindre, at der kan handles med virksomheder, der alene har et skattemæssigt underskud?«

Svar:

I forslag til konkursskattelov (L 6) § 4, stk. 1, foreslås det, at underskud fra før konkursens slutning ikke kan fradrages efter dette tidspunkt.

I forslag til lov om ændring af forskellige skattelove og konkursloven (L 7) foreslås det, at uudnyttede underskud, der ellers er fradragsberettigede efter henholdsvis ligningslovens, personskattelovens og virksomhedsskattelovens regler, ved fremførslen begrænses med det beløb, hvormed en skyldners gæld er nedsat ved tvangsakkord udenfor konkurs, gældssanering udenfor konkurs eller frivillig akkord.

Forslagene indebærer ikke ændringer i reglerne for underskudsfrømsel for personer eller selskaber, som ikke har været igennem konkurs, akkord eller gældssanering. Hvis en skyldner ikke opnår en konkurs, tvangsakkord udenfor konkurs, gældssanering udenfor konkurs eller en frivillig akkord, sker der derfor ingen begrænsninger i retten til at fremføre et eventuelt underskud.

De foreslåede regler ændrer ikke ved det gældende regelsæt om underskudsfrømsel i ligningslovens § 15, stk. 3-6. Formålet med disse regler er at sikre, at købere af et selskab ikke kan fremføre et skattemæssigt underskud i selskabet fra før overtagelsen til modregning i selskabets renteindtægter, udbytter m.v. efter overtagelsen. Reglerne forhindrer derimod ikke fremførsel af underskud i erhvervsmæssig indkomst.

Spørgsmål 4:

»Hvordan har reglerne fra december 1987 om underskudsoverførselsbegrænsninger for selskaber virket i praksis?«

Svar:

Reglerne i ligningslovens § 15 om underskudsfrømsel for selskaber blev ændret i 1987 med virkning fra og med indkomståret 1988.

Formålet med de nye regler var at forhindre, at passive investorer opkøber et tomt underskudsselskab for at udnytte underskuddet til at gøre afkast af finansielle aktiver, som indskydes i det tomme selskab, skattefrie, indtil underskuddet er brugt op. Efter lovændringen kan aktieselskabers underskud fra tidligere år ikke fratrækkes i nettokapitalindtægter i selskabet, hvis mere end 50 pct. af aktierne eller af stemmевærdien er overdraget til en ny aktionærkreds.

Reglerne om begrænsning af retten til underskudsfrømsel skulle alene gælde de tilfælde, hvor passive investorer overtager et underskudsselskab for at modregne underskuddet i kapitalafkast.

Derimod skulle underskud fra tidligere år altid kunne modregnes i overskud fra enhver form for erhvervsvirksomhed, f.eks. overskud fra fremstillingsvirksomhed. Herved opnåedes, at underskudsgivende selskabers aktiviteter uden skattemæssige konsekvenser kan omlægges eller udvides i forbindelse med et ejerskifte. Reglerne hindrede således ikke, at arbejdspladser kan reddes ved en rekonstruktion af selskabet.

Den praktiske virkning af reglerne om en begrænsning i underskudsfrømslen har været, at køb af underskudsselskaber, hvor formålet alene har været at nedbringe beskatningen af fremtidige kapitalindtægter, er ophørt.

Reglerne begrænser som nævnt ikke retten til at fremføre underskud til modregning i erhvervsmæssig indkomst, hvorfor der i dette