

Bilag til bet. o. lovf. til konkursskattelov

Svar:

Forudsættes det, at skatteyderen i 1987 og 1988 har haft anden indkomst end den i eksemplet nævnte virksomhedsindkomst, således at den pågældende har kunnet udnytte 3 pct.-fradraget og personfradraget i denne anden indkomst, vil forskellen ved beskatningen i 1992 være følgende:

1. Har skatteyderen ikke anvendt virksomhedsordningen (ikke sparet op i virksomhedsordningen) er der ved beskatningen af overskuddene i 1987 og 1988 sket endelig beskatning af disse overskud. De efterfølgende underskud får ingen indflydelse på beskatningen af overskuddene i 1987 og 1988.

Underskuddene i 1989, 1990 og 1991 kan ikke fradrages i skatteyderens indkomst i 1992, jf. konkursskattelovforslagets § 12, stk. 1, og skatteyderens samlede skat for 1992 vil derfor udgøre skatten af indkomsten på 300.000 kr.

2. Har skatteyderen sparet overskuddene i 1987 og 1988, hver på 100.000 kr., op i virksomhedsordningen, vil skatteyderen for hvert af årene 1987 og 1988 have betalt en foreløbig virksomhedsskat på 50.000 kr. eller i alt 100.000 kr., og der vil være et indestående på konto for opsparet overskud på 50.000 kr. + 50.000 kr. eller 100.000 kr.

Underskuddet i 1989 på 200.000 kr. skal modregnes i det opsparede overskud fra 1987 og 1988, ved at indeståendet på kontoen for opsparet overskud på 100.000 kr. med tillæg af den hertil svarende virksomhedsskat på 100.000 kr. medregnes ved opgørelsen af skatteyderens personlige indkomst. Den til det hævdede beløb svarende virksomhedsskat, 100.000 kr., fradrages i skatteyderens slutskat med tillæg af eventuel overført restskat. En eventuel resterende virksomhedsskat fremføres til fradrag i den beregnede slutskat m.v. for de nærmest efterfølgende 5 indkomstår, det vil sige for årene 1990, 1991, 1992, 1993 og 1994, (jf. virksomhedsskattelovens § 10, stk. 2 og 3, og § 13, stk. 1, der er omtalt i besvarelsen af spørgsmål 17 og 19).

Underskuddene i 1990 og 1991 kan ikke fradrages i skatteyderens indkomst i 1992, jf. konkursskattelovforslagets § 12, stk. 1, og skatteyderens samlede skat for 1991 vil derfor udgøre skatten af indkomsten på 300.000 kr. med fra-

drag af den eventuelt resterende virksomhedsskat.

Forskellen mellem situation 1, hvor skatteyderen ikke anvender virksomhedsordningen, og situation 2, hvor skatteyderen anvender virksomhedsordningen, er således, at skatteyderen i situation 2 eventuelt har et tilgodehavende for resterende virksomhedsskat, som kan modregnes i skatten af indkomsten for 1992. Denne forskel er alene en følge af den med virksomhedsordningen tilsigtede udjævning af indkomsten over årene. Forskellen har intet at gøre med det underskud, der ved konkursen i 1991 bliver omfattet af konkursskattelovforslagets § 12, stk. 1. For personer, der benytter virksomhedsskatteordningen, er behandlingen af resterende virksomhedsskat således uafhængig af, om den pågældende går konkurs eller ej.

Spørgsmål 25:

Ifølge svaret på spørgsmål 14 (bil. 11) er der ikke fradragret, såfremt en skyldner efter f.eks. 6 års forløb i forbindelse med tidligere konkurs betaler en kreditor f.eks. 100.000 kr. til fuld og endelig afgørelse. (Hovedstolen er ikke forældet). Kan man omgå dette ved at gøre sit krav gældende inkl. renter?

Hovedstol	200.000 kr.
Renter år 1 (forældet)	
Renter år 2	30.000 kr.
Renter år 3	34.000 kr.
Renter år 4	36.000 kr.
Renter år 5	40.000 kr.
Krav i alt	<u>340.000 kr.</u>

Er der i den givne situation fradragret for alle renterne – 140.000 kr. – idet der med betalingen på 100.000 kr. ikke er skyldige renter for tidligere år? (Ligningslovens § 5, stk. 7).

Svar:

Svaret på spørgsmål 14 går ud på, at forslagens manglende ret til at fremføre underskud efter en konkurs ikke for nogen dels vedkommende vågner op, selvom skyldneren efter konkursen betaler af på sin gamle gæld. Dette skyldes, at der ikke er nogen umiddelbar og entydig sammenhæng imellem det fradragberettigede underskud, der ikke kan fremføres efter konkursen, og skyldnerens gæld. Spørgsmålsstilleren er inde på, at fallenten alligevel kan få fradrag for påløbne renter. Det skyldes, at fra-