

25. januar 1991

Foreningen af Statsautoriserede Revisorer

Folketingets Skatteudvalg

*Lovforslag nr. L 7 (konkursskatteLov) og L 8 (akkord m.v.)*

FSRs Skatteudvalg har gennemgået ovennævnte forslag og har i den anledning følgende bemærkninger:

*Ad. L 7 – Forslag til konkursskatteLov*

Forslaget medfører som hovedregel skattefrihed for konkursindkomster, medmindre der træffes bestemmelse om skattepligt.

Endvidere medfører lovforslaget for selskaber, at underskud fra før konkursens slutning ikke kan fradrages efter dette tidspunkt.

For fysiske personer medfører lovforslaget, at fra og med indkomståret, hvori konkursdekretet afsiges, og senere indkomstår kan underskud fra tidligere ikke fradrages hos skyldneren eller dennes ægtefælle, men alene i konkursindkomsten.

Det er Skatteudvalgets opfattelse, at begrænsningen i underskudsfræmførslen bør suppleres med en bestemmelse om, at der dog kan ske underskudsfræmførsel i det omfang, der efter konkursdekretets afsigelse sker fyldestgørelse af krav, som før konkursen har været fradraget som driftsomkostning. Alternativt kan der indføres fradragsret i betalingsåret, hvilket er enklere.

Skatteudvalget skal endvidere bemærke, at forslaget ikke berører insolvensbehandlingssituationer, som ikke er omfattet af konkursloven.

Dette gælder, når virksomheden afvikles under anmeldt/ikke anmeldt betalingsstandsning, og betalingsstandsningsperioden afsluttes med udlodning af de ubehæftede aktiver efter konkursordenen, uden at skyldneren går konkurs. Afvikling af virksomheden ved tvangsauktion uden skyldnerens efterfølgende konkurs er heller ikke berørt af lovforslaget.

Det må derfor antages, at reglernes gennemførelse vil fremme anvendelsen af insolvenssituationer, der falder uden for forslaget, hvilket næppe kan være tilsigtet med lovændringerne.

Til de enkelte bestemmelser i lovforslaget bemærkes følgende:

*Ad. § 3, stk. 3, og § 10*

Med de foreslåede regler om »carry back«, og da konkursindkomsten beskattes proportionalt, må det være tilstrækkeligt og ressourcebesparende, at der kun indgives én selvangivelse vedrørende konkursindkomsten, omfattende hele konkursperioden.

*Ad. § 12*

Bestemmelsen bør, jf. det foran anførte, udvides med en bestemmelse om, at retten til underskudsfræmførsel bevares i det omfang, skyldneren efter konkursdekretet fyldestgør krav, som forud for konkursen har været fradraget.

*Ad. L 8 – Forslag til ændring af forskellige skatteleve og konkursloven*

Lovforslaget medfører, at underskud fra før akkorden alene kan fremføres med et beløb, der er reduceret med den ved akkorden opnåede gældsnedsettelse uden hensyntagen til, om gældsnedsettelsesbeløbet vedrører poster, der tidligere er fradraget ved indkomstopgørelsen.

Dette bør ændres således, at underskudsfræmførslen alene begrænses med den del af gældsnedsettelsen, der vedrører poster, der tidligere er fradraget ved indkomstopgørelsen. Dette begrundes med, at en meget stor del af de af en akkord omfattede fordringer ikke er fradragsberettigede omkostninger (bankgæld (ekskl. renter), moms, udækkede panthæftelser (ekskl. renter) m.v.)