

Kommentarer til henvendelse af 25. januar 1991 fra Foreningen af Statsautoriserede Revisorer til Folketingets Skatteudvalg vedrørende forslag til konkursskattelov (L 7) og forslag til lov om ændring af forskellige skattelove og konkursloven. (Underskud ved tvangsakkord uden for konkurs og gælds-sanerung uden for konkurs m.v. og ændringer som følge af konkursskatteloven) (L 8)

Vedr. forslag til konkursskattelov (L 7)

1. Generelt

Foreningen af Statsautoriserede Revisorer (herefter FSR) bemærker, at forslaget ikke berører insolvensbehandlingssituationer, som ikke er omfattet af konkursloven (betalingsstandsning og tvangsauktion).

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

Jeg kan bekræfte, at de situationer, FSR omtaler, ikke omfattes af lovforslaget.

For så vidt angår betalingsstandsningssituationerne bemærkes, at formålet med betalingsstandsning netop er at prøve at undgå en konkurs. Et forslag om begrænsning af retten til at fremføre underskud efter en betalingsstandsning ville ikke harmonere med formålet med en betalingsstandsning.

For så vidt angår de tilfælde, hvor en virksomhed afvikles ved tvangsauktion uden skyldnerens efterfølgende konkurs, kan jeg være enig i, at der i visse tilfælde kunne være anledning til at begrænse retten til at fremføre et underskud. Det gælder således de tilfælde, hvor tvangsauktionen i realiteten indebærer et endeligt opgør med skyldnerens aktiver, og hvor kreditorerne derfor undlader yderligere forfølgning af deres krav, eftersom omkostningerne ved en konkurs vil overstige værdien af skyldnerens aktiver. Disse tilfælde kan imidlertid i praksis ikke uden videre afgrænses overfor de tilfælde, hvor tvangsauktionen kun indebærer en realisering af en del af skyldnerens aktiver, og hvor skyldneren derfor efter tvangsauktionen fortsat har mulighed for at fyldestgøre sine kreditorer. En tvangsauktion indebærer således ikke nødvendigvis en forhåndsformodning for, at skyldneren også kan erklæres konkurs.

Jeg finder det på denne baggrund ikke hensigtsmæssigt at foretage en udvidelse af begrænsningen af retten til at fremføre underskud til også at omfatte betalingsstandsnings-

tvangsauktionssituationerne. Jeg vil i denne forbindelse gerne bemærke, at jeg ikke deler FSR's opfattelse, hvorefter en gennemførelse af reglerne må antages at fremme insolvensordninger, der falder udenfor forslaget. Afgørelsen af, hvilken ordning der i den konkrete situation finder anvendelse, må således antages at blive truffet ud fra en samlet overvejelse af, hvad der tjener kreditorernes interesser bedst muligt. I sådanne overvejelser vil naturligt indgå også de retsgarantier, de lovregulerede ordninger indebærer.

2. Ad §§ 3, stk. 3, og 10

FSR anfører, at det med de foreslåede regler om »carry back« og proportional beskatning af konkursindkomsten må være tilstrækkeligt og ressourcebesparende, at der kun indgives én selvangivelse vedrørende konkursindkomsten, omfattende hele konkursperioden.

Jeg kan oplyse, at forslagets udformning på dette punkt skyldes, at der for de forskellige år under bobehandlingen meget vel kan gælde forskellige skatteregler. I denne forbindelse må det bemærkes, at der kun skal udarbejdes selvangivelser i større boer, dvs. hvor konkursindkomsten skønnes at overstige 100.000 kr., og derfor er skattepligtig. Jeg finder det rigtigt, at der stilles krav om selvangivelse m.v. i sådanne større boer.

3. Ad § 12

FSR finder, at forslagets § 12 bør udvides, sådan at retten til underskudsforeførelse bevares i det omfang, skyldneren efter konkursdekretet fyldestgør krav, der ikke forud for konkursen har været bragt i fradrag, herunder også ved boets udbetaling af dividende.

Efter forslagets § 12 kan underskud fra tidligere indkomst som udgangspunkt ikke fradrages i indkomst hos skyldneren eller dennes ægtefælle i det indkomstår, hvori konkursdekretet afsiges, og senere indkomstår.

Det kan ofte være vanskeligt at danne sig et sikkert overblik over et konkursbo med henblik