

komstopgørelsen efter lov om særlig indkomstskat § 10, når disse indkomster overføres til den øvrige skattelovgivning, og lov om særlig indkomstskat § 10 ophæves. Dette kræver ingen lovændring.

Kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra e), vil imidlertid ikke efter sin nugældende formulering kunne omfatte gevundne afskrivninger ved afståelse af fast ejendom. Med den foreslåede ændring af kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra e), fastholdes den begrænsede skattepligt efter lov om særlig indkomstskat § 10 af gevundne afskrivninger for udenlandske personer med fast ejendom i Danmark efter ophævelsen af denne bestemmelse.

Den objektive skattepligt udvides ikke med forslaget. Gevinster og tab, som begrænset skattepligtige personer realiserer ved afståelse af formuegoder, er fortsat kun skattepligtige i den udstrækning, skattepligt er hjemlet i den øvrige skattelovgivning.

Til nr. 2

Efter lov om særlig indkomstskat § 5 A anses virksomhed her i landet først for opgivet, når afståelse af virksomhedens varelager, maskiner, driftsmidler og inventar m.v. har fundet sted. Overførelse af ovennævnte varelager etc. fra en skattepligtig virksomhed her i landet til benyttelse i udlandet sidestilles med salg. For begrænset skattepligtige med et fast driftssted her i landet gælder dette som hidtil, også når der ikke samtidigt med overførslen sker ophør af den begrænsede skattepligt.

Bestemmelsen foreslås flyttet over til § 8 A i kildeskatteloven.

Til nr. 3-6

Der er tale om konsekvensændringer.

Til nr. 7

Der er her tale om en overflytning af den gældende bestemmelse i lov om særlig indkomstskat § 18 C, som regulerer boets stilling med hensyn til afskrivningsberettigede bygninger.

Da bestemmelsen relaterer sig til kildeskattelovens § 33, er det fundet naturligt at foreslå den overflyttet hertil. Som konsekvens er der foretaget enkelte tekstmæssige ændringer af redaktionel karakter.

Til nr. 8-13

Der er tale om konsekvensændringer.

Til § 10

Efter de gældende regler beskattes konkursindkomst som særlig indkomst. Herved opnås en pro-

portional beskatning, således at konkursindkomsten beskattes ens, uanset hvilket år den oppebæres.

Den ens beskatning er hensigtsmæssig af hensyn til konflikter mellem bostyre og skyldner. Ved en progressiv beskatning, der giver forskellig skat i forskellige år, kan konflikter opstå, fordi det er bostyret (kreditorerne), der bestemmer salget og dermed beskatningstidspunktet, mens det er skyldneren, der beskattes.

Det foreslås at bevare den proportionale beskatning. For selskaber, der i forvejen beskattes proportionalt, foreslås det, at konkursindkomsten medregnes i den skattepligtige indkomst. For personer foreslås en skatteprocent på 45 pct. i lighed med den foreslåede afgiftssats ved udstedelse af medarbejderobligationer, se bemærkningerne til § 2, nr. 2.

Konkursindkomsten er efter forslaget at opfatte som en del af den skattepligtige indkomst. Dette betyder bl.a., at skatten kan inddrives efter samme regler som skat af skattepligtig indkomst. Der er ikke her nogen realitetsændring i forhold til tidligere. D.v.s. at konkursskattelovens almindelige regler fortsat finder uændret anvendelse. Det præciseres i bestemmelserne – i overensstemmelse med gældende ret – at indkomsten først selvangives ved konkursens slutning.

Efter gældende regler kan skyldnerens underskud fra tidligere år kun fremføres i konkursindkomsten og ikke i anden indkomst. Skyldnerens underskud under konkursen kan kun fradrages i den øvrige konkursindkomst. Det reelle indhold af disse regler er, at skyldnerens konkurs afbryder underskuds-fremførslen. Dette foreslås ikke ændret.

Når konkursindkomsten ikke længere indgår i den særlige indkomst, er det nødvendigt at tage stilling til nogle meget specielle situationer af underskuds-overførsel. Det drejer sig om underskud overført fra fallentens ægtefælle til konkursindkomsten i de sjældne tilfælde, hvor der foretages en ansættelse af denne, samt – som noget endnu mere usædvanligt – underskud overført fra fallentens indkomst udenfor konkursindkomsten til konkursindkomsten.

Det foreslås, at overførslen ikke kan finde sted. I praksis vil regler om overførsel være vanskelige at håndtere, fordi konkursindkomsten først selvangives ved konkursens afslutning, mens den øvrige indkomst og ægtefællens indkomst selvangives løbende. Samtidig vil regler om overførsel ikke altid være til fordel for skyldneren. Dette skyldes, at hvis underskuddet nedbringer konkursindkomsten til under 100.000 kr., vil fradraget i konkursindkomsten på 100.000 kr. gå tabt. Det skal samtidig understreges, at de overførselssituationer, der her diskuteres, formentlig kun har en teoretisk interesse.