

Til lovforslag nr. L 235. Skriftlig fremsættelse (21. april 2004)

Skatteministeren (Svend Erik Hovmand):

Herved tillader jeg mig for Folketinget at fremsætte:

Forslag til lov om ændring af skattestyrelsesloven (Primo-/ultimoregulering af balanceposter)

(Lovforslag nr. L 235).

Lovforslaget har til formål at fjerne den eksisterende uhensigtsmæssighed i lovgivningen, som samspillet mellem reglerne om regulering af balanceposter og frist- og forældelsesreglerne giver.

I dag kan en korrektion af balanceposter udløse dobbelt fradrag eller dobbelt beskatning i de tilfælde, hvor frist- og forældelsesreglerne afskærer ændring af balanceposten i alle indkomstår, hvori balanceposterne ikke er opgjort korrekt. Det drejer sig f.eks. om korrektion af opgørelsen af varelagre, igangværende arbejder eller hensættelser.

Efter lovforslaget fjernes denne uhensigtsmæssighed ved altid at betinge korrektion af balanceposter af, at indkomstårets balancepost ultimo er den samme som det følgende indkomstårs primopost. Opgørelsen af balanceposter kan altså alene ændres primo, såfremt det er muligt at ændre det foregående års ultimopost efter frist- og forældelsesreglerne.

Er denne betingelse ikke opfyldt, kan der ikke foretages ændringer af ansættelsen vedrørende opgørelsen af balanceposten primo i det indkomstår, der ligger umiddelbart inden for ansættelses- og forældelsesfristerne.

Forestiller man sig som det er vist i det stærkt eksemplificerede taleksemplum i lovforslagets specielle bemærkninger under § 1, at en virksomhed ved en hensættelse har taget et fradrag for en erstatning i et indkomstår, som ligger uden for den almindelige ansættelsesfrist, på 50 kr., vil hensættelsen primo det ældste ind-

komstår, som kan reguleres være på + 50 kr. Det viser sig senere, at virksomheden først er berettiget til at tage fradraget i et senere indkomstår. Efter den gældende retstilstand nedsættes primo-posten for det ældste indkomstår, som ligger inden for den almindelige ansættelsesfrist, med 50 kr. og fradraget tillades foretaget i det senere, rette indkomstår. Dermed opnås der dobbelt fradrag. Efter forslaget ændres alene ultimoposten for det ældste indkomstår inden for ansættelsesfristerne. Det betyder, at det fradrag, som blev taget i indkomståret uden for den almindelige ansættelsesfrist, ikke "udlignes" ved en regulering primo, men først i det indkomstår, hvor fradraget med rette skal tages. Dermed sker der en reel korrektion af fradraget.

Forslaget vil på den måde sikre, at der ikke opstår dobbelt fradrag. På tilsvarende måde sikrer forslaget omvendt, at der heller ikke gennemføres dobbelt beskatning.

Når forslaget fremsættes nu, skyldes det regeringens ønske om hurtigst muligt at rette op på en uhensigtsmæssig retstilstand.

Forslaget har dog som udgangspunkt ikke provenumæssige konsekvenser. Forslaget medfører på den ene side, at der vil kunne komme et merprovenu fra de situationer, hvor fristreglerne i dag i forbindelse med reguleringer af balanceposter har medført dobbeltfradrag. På den anden side fremkommer der et provenutab fra de situationer, hvor fristreglerne på tilsvarende måde afskærer en udnyttelse af fradragsretten for udgifter eller reglerne har medført dobbelt beskatning af indkomst.

Der foreligger ikke statistiske oplysninger, der gør det muligt at udarbejde underbyggede skøn over disse provenubevægelser. Da det må antages, at skatteydere normalt søger at udskyde beskatningen mest muligt, vil lovforslaget formentligt netto medføre et merprovenu, der dog må vurderes at blive af begrænset størrelse.