

Forslag

til

Lov om skattemæssig tilbageførsel af underskud i aktieselskaber m. v.

Fremsat den 28. januar 1975 af *finansministeren*.

§ 1. Et selskab eller en forening m. v. som nævnt i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1-3, 5-6 eller stk. 2, 1. pkt., hvis skattepligtige indkomst for skatteåret 1975-76 udviser underskud, kan kræve de betalte og eventuelt resterende indkomstskatter for skatteårene 1973-74 og 1974-75 nedsat med et beløb svarende til 37 pct. af underskuddet opgjort efter reglerne i § 2. Det samme gælder selskaber som nævnt i selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra a og b, for så vidt angår underskud, der hidrører fra de der nævnte indkomstkilder.

Stk. 2. Kravet om nedsættelse af de pålignede skatter skal fremsættes senest samtidig med indgivelsen af selvangivelsen for skatteåret 1975-76 over for den skattemyndighed, hvortil selvangivelsen indgives.

§ 2. Ved opgørelsen af det underskud, som danner grundlag for nedsættelse af indkomstskatterne, kan der ikke foretages fradrag for

1. forskudsafskrivning, jfr. afskrivningslovens § 14 og afsnit IV A,

2. investeringsfondshenlæggelser, jfr. lov om investeringsfonds,

3. nedskrivning af varepartier indkøbt på bindende kontrakt, jfr. varelagerlovens kapitel II, eller

4. nedskrivning af varelager, jfr. varelagerlovens kapitel I, med større beløb, end der er nedskrevet for indkomståret 1973.

§ 3. Det efter de almindelige regler opgjorte underskud i indkomståret 1974 kan efter ligningslovens § 15 fradrages i selska-

Finansmin. Skd, L. A. 22-04/75.

bets skattepligtige indkomst for de nærmest efterfølgende 2 indkomstår i det omfang, underskuddet ikke har medført en nedsættelse af skatterne for skatteårene 1973-74 og 1974-75.

§ 4. Er der med virkning fra skatteåret 1974-75 eller 1975-76 givet tilladelse til beskatning efter reglerne i kapitel 1 i lov nr. 143 af 2. maj 1967 om beskatning ved sammenslutning af aktieselskaber m. v., kan indkomstskatter, der er pålignet de sammensluttede selskaber for tiden forud for sammenslutningen ikke medregnes ved anvendelsen af § 1, stk. 1.

Stk. 2. Har ligningsrådet med virkning fra skatteåret 1974-75 eller 1975-76 givet tilladelse til sambeskatning mellem to eller flere aktieselskaber, kan indkomstskatter for tiden forud for sambeskatningens begyndelse kun nedsættes efter § 1, stk. 1, på grundlag af underskud opgjort i det samme selskab.

§ 5. Ansættelsen af det i § 2 nævnte underskud og beregningen af skattnedsættelsen foretages af de skattelignende myndigheder efter nærmere af finansministeren fastsatte regler.

Stk. 2. Der skal tilgå selskabet meddelelse om ansættelsen og beregningen. For klage herover gælder reglerne for klage over indkomstansættelser og skatteberegninger.

Stk. 3. Finansministeren fastsætter de nærmere regler om tilbagebetaling eller afgangsførelse af de pålignede skatter for

skatteårene 1973-74 og 1974-75. Tilbagebetalingen sker uden tillæg af renter, og beløbene kan modregnes i restancer af merværdiafgift og af indeholdt A-skat.

Stk. 4. Af tilbagebetalingsbeløbene bæres 3/20 af den eller de kommuner, som har

modtaget andel af de betalte skatter for skatteårene 1973-74 og 1974-75.

§ 6. Denne lov gælder ikke for Færøerne og Grønland.

Bemærkninger til lovforslaget.

Den 3. december 1974 fremsatte regeringen en række lovforslag, der tilsammen udgjorde en helhedsplan til afhjælpning af den øjeblikkelige økonomiske krise, landet befinder sig i. Det her foreliggende lovforslag er, med en redaktionel ændring, en genfremsættelse af det forslag til lov om skattemæssig tilbageførsel af underskud i aktieselskaber m. v., som var en del af regeringens helhedsplan.

Lovforslaget går ud på at give de erhvervsvirksomheder, der beskattes efter selskabsskatteloven, ret til at få skatter, der er betalt i 1973 og 1974, tilbagebetalt i tilfælde, hvor virksomheden har givet underskud i indkomståret 1974. Tilbagebetalingen skal svare til størrelsen af underskuddet i 1974, hvilket efter forslaget opnås ved at fastsætte skatteenedsættelsen til 37 pct. af underskuddet.

Forslaget er et led i regeringens bestræbelser for at hjælpe de virksomheder, der har vanskeligheder under de nuværende forhold. Den foreslåede regel vil betyde en likviditetsforbedring i virksomhederne og vil derigennem være medvirkende til at bekæmpe den stigende arbejdsløshed.

I visse andre lande, således Holland, England og USA har man lignende regler, hvorefter tab kan føres tilbage til tidligere år, såkaldte carry-back regler.

Ordnningen er tænkt som en hjælp i den i øjeblikket foreliggende vanskelige situation, og skal derfor kun gælde for driftsmæssige underskud i indkomståret 1974. Ordningen kan benyttes af de fuldt skattepligtige selskaber, der beskattes efter reglerne i selskabsskatteloven af deres indtægt. De begrænset skattepligtige selskaber, der er skattepligtige af erhvervsindtægt eller indtægt af fast ejendom her i landet, falder ligeledes ind under ordningen.

Den foreslåede ordning er opbygget efter samme princip som reglerne i kildeskattelovens § 32 om dødsbopbeskatning. Efter disse regler kan boet kræve et beløb svarende til 30 pct. af underskuddet udbetalt af skattemyndigheden. Beløbet kan dog ikke overstige summen af de skatter, der er betalt af længstlevende, afdøde og boet i de to foregående indkomstår. Når en tilbageførsel af underskuddet har kunnet udformes på denne måde, hvorved man

undgår at ændre skatteansættelserne for de tidligere år, skyldes det, at dødsboskatten stort set er en proportionalsskat. Beskatningsprocenten ligger på 40. Også aktieselskaber m. v. svarer indkomstskat med en fast procent, som fra og med skatteåret 1974-75 udgør 37 pct.

I lighed med reglerne i kildeskatteloven skal den her foreslåede skatteenedsættelse ikke kunne overstige de samlede indkomstskatter, som selskabet er pålagt for de to foregående år. De pålignede skatter for skatteårene 1973-74 og 1974-75 vil normalt være betalt, og ned sættelsen vil derfor medføre tilbagebetaling af skatterne. Hvis de ikke er betalt, sker der en afgangsførelse af de pålignede skatter.

Hvis selskabets underskud i 1974, opgjort efter de almindelige regler, er større end det beløb, der danner grundlag for skatteenedsættelsen, kan forskelsbeløbet fremføres til fradrag i de nærmest efterfølgende 2 indkomstår efter reglerne i ligningslovens § 15.

For at opnå skatteenedsættelse skal selskabet fremsætte krav herom senest samtidig med indgivelsen af selvangivelsen. Opgørelsen af det underskud, der kan tilbageføres, samt beregningen af skatteenedsættelsen kan påklages efter de almindelige regler om klage over indkomstansættelser og skatteberegninger.

Tilbagebetalingen skal kunne modregnes i restancer af merværdiafgift og indeholdt A-skat. De nærmere bestemmelser om ordningens gennemførelse fastsættes af finansministeren.

Om forslagets provenumæssige virkninger bemærkes, at der på den ene side vil blive tale om en samlet tilbagebetaling i efteråret 1975 og på den anden side en stigning i provenuet af de fremtidige selskabsskatter, navnlig for skatteåret 1976-77, fordi underskudsbeløb vedrørende indkomståret 1974, der er tilbageført, ikke vil kunne overføres til fradrag ved opgørelsen af den 1975-indkomst, hvoraf skatterne beregnes for skatteåret 1976-77.

Med udgangspunkt i en opgørelse for indkomståret 1972 omfattende aktieselskaber (dog ikke banker og forsikringsselskaber) med aktiekapital på 250.000 kr. og derover, kan det skønsmæssigt an-

slås, at de sammenlagte negative skattepligtige indkomster for aktieselskaber m. v. for indkomståret 1972 har andraget mellem 700 og 1.000 mill. kr. Hvad de tilsvarende underskudsbeløb vil andrage i indkomståret 1974 vil dels afhænge af udviklingen i indtjeningsforholdene dels af, hvorledes de foreslåede tilbageførselsregler vil påvirke selskabernes interesse i og mulighed for at deklarere underskud.

Det må herefter antages, at forslaget regler om tilbagebetaling af 37 pct. af de negative skattepligtige indkomster for 1974 vil medføre et provenutab i 1975 af en størrelsesorden på 200-300 mill. kr.

Til § 1.

Efter den foreslåede regel gælder ordningen kun selskaber m. v., der beskattes af deres driftoverskud (indtægt), men derimod ikke indkøbs-, produktions- og salgsforeninger, hvor den skattepligtige indkomst beregnes som en procentdel af formuen.

Til § 2.

En ordning, der går ud på, at tidligere års betalte skatter skal kunne kræves tilbagebetalt, vil kunne tilskynde selskaberne til at skaffe sig et underskud i 1974 ved at udnytte reglerne om afskrivninger og nedskrivninger på en måde, som ikke er i overensstemmelse med formålet med disse regler. I forslaget § 2, stk. 1, er der derfor optaget regler, hvorefter det underskud, der danner grundlag for skattnedsættelse (tilbagebetaling) ikke må være påvirket af forskudsafskrivninger, investeringsfondshenlæggelser eller kontraktnedskrivninger, ligesom der ved opgørelsen af dette underskud kun må nedskrives på varelagre med samme beløb som det foregående år.

Til § 3.

Den her foreslåede regel finder anvendelse, hvor det efter de almindelige regler opgjorte 1974-underskud overstiger det underskud, der danner grundlag for tilbagebetaling af de 2 foregående års skatter. I

sådanne tilfælde kan restunderskuddet føres frem, det vil sige bringes til fradrag ved opgørelsen af indkomsten for 1975 eventuelt tillige for 1976, jfr. ligningslovens § 15.

Til § 4.

I tilfælde af, at der i selskaber m. v., der sammenlægges under anvendelse af reglerne i fusionsloven, foreligger underskud fra tidligere år, kan sådanne underskud uanset bestemmelsen i ligningslovens § 15 ikke bringes til fradrag ved det fortsættende selskabs indkomstopgørelse. Tilsvarende princip bør finde anvendelse ved regler om tilbageførsel af underskud, og det foreslås derfor i stk. 1, at indkomstskatter, der er pålagt selskaber, der er sammenluttet under anvendelse af reglerne i kapitel 1 i lov nr. 143 af 2. maj 1967 om beskattning ved sammenslutning af aktieselskaber m. v. for tiden forud for fusionen, ikke kan medregnes ved anvendelse af skattnedsættelsesreglerne i § 1, stk. 1.

Efter selskabsskatteovens § 31 kan ligningsrådet tillade, at to eller flere aktieselskaber sambeskattes. De nærmere vilkår for sambeskatning fastsættes af ligningsrådet, men da de foreslåede bestemmelser også finder anvendelse for selskaber, der har opnået ligningsrådets tilladelse til sambeskatning fra skatteåret 1974-75 og 1975-76 må der tages stilling til, i hvilket omfang indkomstskatter pålagt selskaberne forud for sambeskatningens begyndelse skal kunne nedsættes efter reglen i § 1, stk. 1. Det foreslås derfor i stk. 2, at indkomstskatter pålagt selskaberne forud for sambeskatningens begyndelse kun skal kunne nedsættes på grundlag af underskud opgjort i det samme selskab. Dette svarer til, hvad der af ligningsrådet er bestemt for så vidt angår overførelse af underskud efter ligningslovens § 15 for tiden forud for sambeskatningens begyndelse. Sådanne underskud kan alene bringes til fradrag overskud indtjent i det samme selskab.