

Forslag

til

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

Fremsat den 22. august 1977 af *Christophersen (V)*, *Anders Andersen (V)*,
Poul Hartling (V), *Ninn-Hansen (KF)*, *Poul Schlüter (KF)*, *Stetter (KF)*,
Arne Bjerregaard (KrF), *Chr. Christensen (KrF)* og *Jens Møller (KrF)*.

§ 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 et skatteår udviser et underskud, kan kræve de betalte og eventuelt resterende indkomstskatter for det foregående skatteår 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 dér nævnte indkomstkilder.

Stk. 2. Kravet om nedsættelse af de pålignede skatter skal fremsættes senest den 1. august i det pågældende skatteår over for den skattemyndighed, hvortil selvangivelsen for skatteåret er indgivet.

§ 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 det foregående indkomstår.

§ 3. Det efter de almindelige regler opgjorte underskud i et indkomstår kan efter ligningslovens § 15 fradrages i selskabets skattepligtige indkomst for de nærmest efterfølgende 2 indkomstår i det omfang, underskuddet ikke har medført en nedsættelse af skatterne for det pågældende skatteår.

§ 4. Er der givet tilladelse til beskatning efter reglerne i kapitel I i lov nr. 143 af 2. maj 1967 om beskatning ved sammenslutning af aktieselskaber m. v., kan indkomstskatter, der er pålignet de sammensluttede selskaber, ikke nedsættes efter § 1, stk. 1.

Stk. 2. Har ligningsrådet givet tilladelse til sambeskatning mellem to eller flere aktieselskaber, kan indkomstskatterne 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 ministeren for skatter og afgifter 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. Ministeren for skatter og afgifter fastsætter de nærmere regler om tilbagebetaling eller afgangsførelse af de pålignede skatter for det foregående skatteår. Tilbagebetalingen sker uden tillæg af renter, og beløbene kan modregnes i restancer af mer-værdiafgift 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 det foregående skatteår.

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

Bemærkninger til lovforslaget.

Beskatningen af erhvervsvirksomheder bør være tilpasset indtjeningen og skatteevnen. Skattegrundlaget bør vurderes over en årrække, så der ikke i underskudsår skal betales skat af foregående års indtægt, hvorved skattekravet kan blive det, der lukker virksomheden.

Det foreslås derfor, at selskaber får mulighed for at modregne underskud i tidligere års overskud.

Som bekendt har vi tidligere haft adgang til

underskudstilbageførsel for selskaber, men denne adgang gjaldt kun for ét år, nemlig 1974. Regler om underskudstilbageførsel er indført i flere og flere lande, således i Vesttyskland, Holland, USA og Canada.

Det bør overvejes at indføre en tilsvarende tilbageførselsadgang for personligt ejede virksomheder.