

Lovforslag nr. L 109. Fremsat den 25. januar 1983 af Rahbæk Møller (SF), Marianne Bentsen-Pedersen (SF), Ebba Strange (SF) og Hove Sørensen (SF)

Forslag

til

Lov om ændring af lov om påligning af indkomst- og formueskat til staten (ligningsloven)

(Ændring af begrebet »skattepligtig indkomst« i lovens § 15)

§ 1

I lov om påligning af indkomst- og formueskat til staten (ligningsloven), jfr. lovbe- kendtgørelse nr. 504 af 16. september 1982, foretages følgende ændring:

§ 15 affattes således:

»§ 15. Såfremt den for et indkomstår op- gjorte skattepligtige indkomst udviser under- skud, kan dette underskud fradrages ved op-

gørelsen af den skattepligtige indkomst for de nærmest efterfølgende fem indkomstår. Inden for denne periode kan fradraget dog kun overføres til et senere indkomstår, så- fremt det ikke helt eller delvist kan anvendes ved opgørelsen af den skattepligtige ind- komst for et tidligere indkomstår.«

§ 2

Loven har virkning fra og med indkomst- året 1982.

F.t.l. vedr. indkomst- og formueskat

*Bemærkninger til lovforslaget**Almindelige bemærkninger*

Hensigten med forslaget kan bedst illustreres med følgende eksempel på samspillet mellem ligningslovens § 28 og den nugældende § 15 (bestemmelserne fremgår af bilag 1 og 2):

En person har samlet indkomst på 2,5 mill. kr. i et indkomstår. Da han skal udfylde selvangivelsen for dette indkomstår, foretager han skattemæssige afskrivninger, investeringsfondshenlæggelse og varelagnedskrivninger for et samlet beløb på 0,7

mill. kr. Imidlertid har han et skattemæssigt underskud på 1,8 mill. kr. fra året før. Dette underskud kan han fradrage ved dette års indkomstopgørelse, men det er ikke ligegyldigt, hvordan han gør det. Hans revisor har nemlig foretaget en privatforbrugsopgørelse i medfør af ligningslovens § 28, og den viser, at privatforbruget kan sættes til 500.000 kr.

Revisoren vælger – ikke uden grund – at opgøre indkomsten således:

Opgørelsesmetode I:

Samlede indtægter	2,5 mill. kr.
÷ afskrivninger, investeringsfondshenlæggelser og varelagnedskrivninger	0,7 mill. kr.
Skattepligtig indkomst	1,8 mill. kr.
÷ underskud fra tidligere indkomstår (ligningslovens § 15)	1,8 mill. kr.
Tilbage til at betale skat af	0,0 mill. kr.

Da den skattepligtige indkomst er på 1,8 mill. kr. og det ligningsmæssigt opgjorte privatforbrug efter ligningslovens § 28 »kun« er 0,5 mill. kr., kan afskrivningerne m.v. ikke begrænses, og der skal

ikke betales noget som helst i skat.

Det er netop en sådan situation, forslaget skal forhindre. Og det skal ske ved, at regnestykket opgøres på følgende måde:

Opgørelsesmetode II:

Samlede indtægter	2,5 mill. kr.
÷ afskrivninger, investeringsfondshenlæggelser og varelagnedskrivninger	0,7 mill. kr.
÷ underskud fra tidligere indkomstår (ligningslovens § 15)	1,8 mill. kr.
Skattepligtig indkomst	0,0 mill. kr.

Da den skattepligtige indkomst er 0 kr. og det ligningsmæssigt opgjorte privatforbrug efter § 28 er opgjort til 0,5 mill. kr., skal den skattepligtige indkomst »rettes« til den talmæssige størrelse af privatforbruget – 0,5 mill. kr.

For socialistisk folkeparti er det sidste resultat det mest rimelige og i øvrigt helt i overensstemmelse med hensigten med ligningslovens § 28, idet denne bestemmelse klart havde til formål at begrænse antallet af såkaldte 0-skatteydere.

Socialistisk folkepartis holdning har da også fundet udtryk i skattedepartementets vejledning nr. 59 af 18. april 1975 om reglerne i ligningslovens § 28, hvori der står i afsnit 4 (bilag 3):

»I tilfælde, hvor den skattepligtige almindelige indkomst er reduceret med et underskud fra tidligere år, . . . , er det den således reducerede skattepligtige indkomst, der skal sammenlignes med privatforbruget.«

Heraf fremgår klart, at det er den talstørrelse, der fremkommer *efter* underskudsfradrag, der skal sammenlignes med privatforbruget. Eller med andre ord: Den skattepligtige indkomst er den talstørrelse, der fremkommer *efter* bl.a. underskudsfradrag.

Denne ellers klare opfattelse er imidlertid blevet tilsidesat af landsskatteretten i en kendelse af 14. maj 1981, jfr. landsskatterettens Meddelelser 1981.121 (j.nr. 1981-6-405).

Landsskatteretten gav revisoren for en godsejer medhold i, »at den til sammenligning med privatforbruget skattepligtige indkomst i ligningslovens § 28 måtte være den samme indkomst som omhandlet i samme lovs § 15, nemlig indkomsten forinden et eventuelt underskud var fradraget.« (Se bilag 4).

Landsskatteretten er således af den opfattelse, at den skattepligtige indkomst er den talstørrelse, der fremkommer efter almindelige ligningsmæssige fradrag (f.eks. afskrivninger, driftsudgifter m.v.), men *før* underskudsfradrag efter ligningslovens § 15. Med andre ord mener landsskatteretten, at opgørelsen, som er nævnt først i eksemplet ovenfor, er den rigtige.

Denne uheldige retstilstand ønsker socialistisk folkeparti ændret nu, således at § 28 ikke helt skal miste sin betydning.

Bemærkninger til lovforslagets enkelte paragraffer

Til § 1

§ 15. 1. punktum

Efter denne bestemmelse kan underskudsfradrag foretages ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, og det er den talstørrelse, der fremkommer *efter* underskudsfradraget, der benævnes »den skattepligtige indkomst«. Underskudsfradraget

bliver således et ligningsmæssigt fradrag på linje med fradrag for driftsudgifter, renteudgifter, skattemæssige afskrivninger, investeringsfondshenlæggelse, varelagernedskrivning m.v. Når der i skatte Lovgivningen i øvrigt henvises til den »skattepligtige indkomst«, skal der i disse sammenhænge forstås den indkomst, der fremkommer *efter* fradrag for bl.a. tidligere indkomstårs skattemæssige underskud. Dette vil f.eks. være tilfældet i ligningslovens § 28.

§ 15. 2. punktum

Opgøres den skattepligtige indkomst for et givet indkomstår i overensstemmelse med skattelovgivningens regler herom, og opstår der i den forbindelse et underskud (dvs. en negativ skattepligtig indkomst), kan dette underskud overføres og bringes til fradrag ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for de nærmest efterfølgende 5 indkomstår. Man kan således ikke undlade at foretage underskudsfradrag i et indkomstår inden for en 5 års periode, hvis indkomstopgørelsen i overensstemmelse med skattelovgivningens regler *før* underskudsfradrag er positiv. Underskudsfradrag kan kun foretages i det omfang, den skattepligtige indkomst ikke herved bliver mindre end 0 kr.

Til § 2

Da den af landsskatteretten anlagte fortolkning af § 15 i relation til § 28 kan bevirke, at et større antal personer kan »slippe« uden om § 28 og reglerne om, at man – i det mindste – skal betale skat af et beløb, der svarer til éns privatforbrug, må loven have virkning så hurtigt som muligt, således at den kan finde anvendelse ved den forestående ligning for indkomståret 1982.

Den nugældende § 15 i ligningsloven

»§ 15. Såfremt den for et indkomstår opgjorte skattepligtige indkomst udviser underskud, kan dette underskud fradrages i den skattepligtige indkomst for de nærmest efterfølgende fem indkomstår. Inden for denne

periode kan fradraget dog kun overføres til et senere indkomstår, såfremt det ikke kan rummes i et tidligere års skattepligtige indkomst.«

Ligningslovens § 28, stk. 1, 1. punktum

»§ 28. Hvis en person, som er skattepligtig efter kildeskattelovens § 1, har foretaget skattemæssig afskrivning, henlæggelse til investeringsfond, eller beløbsmæssigt har forøget sin nedskrivning på varelagre i forhold til det foregående år, og den skattepligtige indkomst er mindre end det beløb, som det ligningsmæssigt opgjorte privatforbrug udgør, ansættes den skattepligtige indkomst til dette beløb, jfr. dog stk. 4.«

Skattedepartementets vejledning nr. 59 af 18. april 1975 om reglerne i ligningslovens § 28, afsnit 4

»Underskud fra tidligere år eller negativ indkomst er bragt i fradrag

I et tilfælde, hvor den skattepligtige almindelige indkomst er reduceret med et under-

skud fra tidligere år, en negativ indkomst overført fra ægtefællen eller en negativ særlig indkomst, er det den således reducerede skattepligtige indkomst, der skal sammenlignes med privatforbruget.«

Bilag 4

Landsskatterettens kendelse af 14. maj 1981

121. 1981-6-405.
14. maj 1981.

Godsejer A klagede over, at skatterådet for indkomståret 1977 under henvisning til bestemmelsen i ligningslovens § 28 havde beskåret de af ham ved indkomstsopgørelsen foretagne afskrivninger på driftsmidler. Skatterådet havde herefter forhøjet den selvangivne indkomst på 0 til 480.105 kr., som klagerens privatforbrug for 1977 efter det for landsskatteretten oplyste var opgjort til.

Ved den således foretagne ansættelse havde skatterådet under henvisning til skattedepartementets vejledning nr. 59 af 18. august 1975, afsnit 4, anset den indkomst, der ifølge ligningslovens § 28 skal sammenlignes med privatforbruget, for at være den skattepligtige indkomst efter reduktion med overført underskud fra tidligere år.

Klagerens revisor påstod nedsættelse til den selvangivne indkomst, idet han bl.a. henviste til, at i henhold til ligningslovens § 15 kan underskud fra foregående indkomstår

fradrages i den skattepligtige indkomst for de nærmest efterfølgende 5 indkomstår, hvoraf måtte følge, at den skattepligtige indkomst efter nævnte bestemmelse måtte være den indkomst, der var opgjort, inden et eventuelt underskud fra tidligere år var fradraget.

Under henvisning hertil anførte revisoren, at den til sammenligning med privatforbruget skattepligtige indkomst i ligningslovens § 28 måtte være den samme indkomst som omhandlet i samme lovs § 15, nemlig indkomsten, forinden et eventuelt underskud var fradraget. Til støtte for den nedlagte påstand henviste han endvidere til, at klagerens skattepligtige indkomst efter fradrag af afskrivninger, men før overførsel af underskud fra tidligere indkomstår, ikke ville være mindre end det ligningsmæssigt opgjorte privatforbrug.

Landsskatteretten fandt at kunne give klagerens revisor medhold i den af ham anlagte fortolkning af de nævnte bestemmelser i ligningsloven, hvorfor den påklagede ansættelse blev nedsat til det selvangivne beløb.