

Lovforslag nr. L 232. Fremsat den 9. april 1986 af ministeren for skatter og afgifter

Forslag

til

Lov om ændring af lov om særlig indkomstskat m.v.

(Konsekvensændringer i forbindelse med skattereformen)

§ 1

I lov om særlig indkomstskat m.v., jfr. lovbekendtgørelse nr. 440 af 22. august 1984, foretages følgende ændringer:

1. § 1, stk. 1, affattes således:

»Pligt til at svare skat af særlig indkomst i overensstemmelse med reglerne i denne lov påhviler personer og dødsboer, der ved erhvervelse, henholdsvis konstatering af de i § 2 nævnte fortjenester eller tab er indkomstskattepligtige til staten for det indkomstår, hvori fortjenesten er erhvervet eller tabet er konstateret. Det samme gælder selskaber og foreninger m.v., der er skattepligtige efter lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v., og fonde og foreninger, der er skattepligtige efter lov om beskatning af fonde, visse foreninger og institutter m.v.«

2. § 9, stk. 4, affattes således:

»Stk. 4. Hvis den skattepligtige almindelige indkomst udviser underskud, kan den skattepligtige i stedet for at fremføre underskuddet til de følgende indkomstår efter reg-

lerne i personskattelovens § 13 fradrage underskuddet i sin og derefter eventuelt i ægtefællens særlige indkomst for samme indkomstår. Underskud i virksomhedsindkomst efter virksomhedsskatteoven kan på tilsvarende måde fradrages i særlig indkomst i stedet for at fremføres efter virksomhedsskatteovens § 13, stk. 4. Et herefter resterende underskud fremføres efter reglerne i henholdsvis personskattelovens § 13 og virksomhedsskatteovens § 13.«

3. § 9, stk. 5, ophæves.

4. § 13, 1. pkt., affattes således:

»Selskaber, foreninger og korporationer samt fonde, legater, stiftelser og andre selvejende institutioner, der er undergivet fuld eller begrænset indkomstskattepligt til staten, svarer ikke særlig indkomstskat.«

5. § 17, stk. 3, 3. pkt. ophæves.

§ 2

Loven har virkning fra og med indkomståret 1987.

Bemærkninger til lovforslaget

Lovforslaget er en konsekvens af personskatteloven (lov nr. 151 af 19. marts 1986), virksomhedsskatteloven (lov nr. 144 af 19. marts 1986) og loven om beskatning af fonde, visse foreninger og institutter m.v. (lov nr. 145 af 19. marts 1986). Lovene er led i aftalen af 19. juni 1985 mellem regeringspartierne, socialdemokratiet og det radikale venstre om en skattereform.

Lov om særlig indkomstskat m.v. er senest ændret ved lov nr. 596 af 15. december 1983, jfr. Folketingstidende 1983-84, sp. 1733, 3395, 3730; Tillæg A, sp. 503; Tillæg B, sp. 221 og Tillæg C, sp. 173.

Lovforslaget antages ikke i sig selv at have administrative eller økonomiske konsekvenser. Der henvises i den forbindelse til bemærkningerne herom i forslaget til personskatteloven.

Til § 1, nr. 1 og 4

Forslaget til ændring af § 1, stk. 1, og § 13, 1. pkt., i lov om særlig indkomstskat m.v. er en konsekvens af loven om beskatning af fonde, visse foreninger og institutter m.v. Efter forslaget skal fonde og foreninger, der er registreringspligtige, samt realkreditinstitutter, finansieringsinstitutter og lånekasser m.v. svare skat af særlig indkomst efter samme regler som aktieselskaber. For fonde, foreninger m.v., der ikke er omfattet af loven om beskatning af fonde, visse foreninger og institutter m.v., sker der ingen ændring af beskatningen efter lov om særlig indkomstskat m.v.

Til § 1, nr. 2

Forslaget til ændring af § 9, stk. 4, går ud på at tilpasse de gældende regler om overførsel af underskud til personskattelovens og virksomhedsskattelovens regler om underskud.

Efter de gældende regler i § 9, stk. 3, kan negativ særlig indkomst fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige almindelige indkomst. Den negative særlige indkomst kan fradrages, selv om den skattepligtige almindelige indkomst derved bliver negativ. Den derved opståede negative almindelige

indkomst fremføres efter reglerne i ligningslovens § 15. Den negative særlige indkomst kan derimod ikke selvstændigt fremføres til fradrag i særlig indkomst for et efterfølgende indkomstår.

Også i de tilfælde, hvor den skattepligtige er gift, fradrages negativ særlig indkomst i den skattepligtiges almindelige indkomst. Den overførte negative særlige indkomst fradrages ved opgørelsen af den skattepligtiges formueindkomst, jfr. kildeskattelovens § 26, stk. 2, f).

Efter forslaget sker der ingen ændring i ordlyden af § 9, stk. 3. Det vil sige, at negativ særlig indkomst fortsat kan fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige almindelige indkomst, og at den negative særlige indkomst kan fradrages, selv om den skattepligtige almindelige indkomst herved bliver negativ. Den herved opståede negative almindelige indkomst behandles efter reglerne i personskattelovens § 13.

Når negativ særlig indkomst fradrages i den skattepligtige almindelige indkomst, får den negative særlige indkomst en skatteværdi på ca. 50 pct., ligesom negativ kapitalindkomst og ligningsmæssige fradrag.

Efter de gældende regler i § 9, stk. 4, kan underskud i skattepligtig almindelig indkomst fradrages i den skattepligtige særlige indkomst for det samme indkomstår. Overstiger underskuddet den særlige indkomst, anvendes ligningslovens § 15 på det overskydende beløb.

Tilsvarende gælder efter stk. 5 for underskud i skattepligtig almindelig indkomst, der er opstået ved overførsel i medfør af ligningslovens § 15 af underskud fra tidligere indkomstår.

Vælger den skattepligtige at fradrage underskuddet i den særlige indkomst, skal hele underskuddet fradrages, hvis dette er mindre end eller lig med den særlige indkomst. Er underskuddet større end den særlige indkomst, skal der fradrages så meget, at den skattepligtige særlige indkomst (før 6.000 kr.s fradraget efter § 8, stk. 3) helt udliges.

Efter forslaget foreslås reglerne i § 9, stk. 4, tilpasset personskatteloven og virksomhedsskatte-

ven. Det vil sige, at underskud i skattepligtig almindelig indkomst, hvis skatteværdi ikke er modregnet i beregnede 12 pct.'s- og 6 pct.'s-skatter efter §§ 7-8 i personskatteloven, eller overført til modregning hos en eventuel ægtefælle efter § 13, stk. 2, 1. og 2. pkt., i nævnte lov, kan fratrækkes i den skattepligtiges egen og derefter eventuelt i ægtefællens særlige indkomst for samme indkomstår. Kun et herefter resterende underskud kan fremføres til de følgende indkomstår. Da modregningen i særlig indkomst er valgfri, kan den skattepligtige vælge i stedet at fremføre underskuddet til de følgende indkomstår.

Skattepligtige, der anvender virksomhedsskatte-lovens regler, skal efter virksomhedsskatte-lovens § 13 først modregne et underskud i opsparet over-skud i virksomheden, derefter i den skattepligtiges og en eventuel ægtefælles samlede positive kapital-indkomst, og endelig i den skattepligtiges egen personlige indkomst og en eventuel ægtefælles personlige indkomst. Et herefter resterende under-skud kan fratrækkes i særlig indkomst for samme indkomstår hos den skattepligtige og eventuelt hos ægtefællen. Kun et resterende underskud fremføres i så fald til de følgende indkomstår.

Vælger den skattepligtige at fradrage underskud

i skattepligtig almindelig indkomst eller virksom-hedsindkomst i den særlige indkomst, skal hele underskuddet fradrages, hvis dette er mindre end eller lig med den særlige indkomst. Er underskud-det større end den særlige indkomst, skal der fra-drages så meget, at den skattepligtige særlige ind-komst (før 6.000 kr.s fradraget efter § 8, stk. 3) helt udlignes.

Henvisningen i § 9, stk. 4, til § 2, stk. 2, i lov om beskatning af fortjeneste ved afståelse af aktier m.v. er udeladt af forslaget, idet henvisningen må anses for overflødig.

Til § 1, nr. 5

Ophævelsen af bestemmelsen i § 17, stk. 3, 3. pkt., er en konsekvens af, at der ikke længere gives 6.000 kr.s fradrag ved beskatning af fortjeneste ved afståelse af aktier, jfr. lov nr. 596 af 15. december 1983.

Til § 2

Efter bestemmelsen har loven, ligesom person-skatteloven, virksomhedsskatte-loven og lov om beskatning af fonde, visse foreninger og institutter m.v., virkning fra og med indkomståret 1987.

Bilag

*I dette bilag er (med mindre skrift)
indsat den gældende formulering af de bestemmelser,
der berøres af lovforslaget*

1. § 1, stk. 1, affattes således:

»Pligt til at svare skat af særlig indkomst i overensstemmelse med reglerne i denne lov påhviler personer og dødsboer, der ved erhvervelse, henholdsvis konstatering af de i § 2 nævnte fortjenester eller tab er indkomstskattepligtige til staten for det indkomstår, hvori fortjenesten er erhvervet eller tabet er konstateret. Det samme gælder selskaber og foreninger m.v., der er skattepligtige efter lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v., og fonde og foreninger, der er skattepligtige efter lov om beskatning af fonde, visse foreninger og institutter m.v.«

§ 1. Pligt til at svare skat af særlig indkomst i overensstemmelse med reglerne i denne lov påhviler personer, dødsboer, selskaber, foreninger m.v., der ved erhvervelse, henholdsvis konstatering, af de i § 2 nævnte fortjenester eller tab er indkomstskattepligtige til staten af indkomsten for det indkomstår, hvori fortjenesten er erhvervet eller tabet konstateret.

2. § 9, stk. 4, affattes således:

»Stk. 4. Hvis den skattepligtige almindelige indkomst udviser underskud, kan den skattepligtige i stedet for at fremføre underskuddet til de følgende indkomstår efter reglerne i personskattelovens § 13 fradrage underskuddet i sin og derefter eventuelt i ægtefællens særlige indkomst for samme indkomstår. Underskud i virksomhedsindkomst efter virksomhedsskatteoven kan på tilsvarende måde fradrages i særlig indkomst i stedet for at fremføres efter virksomhedsskatteovens § 13, stk. 4. Et herefter resterende underskud fremføres efter reglerne i henholdsvis personskattelovens § 13 og virksomhedsskatteovens § 13.«

Stk. 4. Såfremt den for et indkomstår opgjorte skattepligtige almindelige indkomst udviser underskud, kan underskuddet fradrages i skattepligtig særlig indkomst for samme indkomstår, jfr. dog § 2, stk. 2, i lov om beskatning af fortjeneste ved afståelse af aktier m.v. Overstiger underskuddet den særlige indkomst, anvendes reglerne i ligningslovens § 15 på det overskydende beløb.

3. § 9, stk. 5, ophæves.

Stk. 5. Reglerne i stk. 4 finder tilsvarende anvendelse på underskud i den skattepligtige almindelige indkomst, der opstår ved overførsel i medfør af ligningslovens § 15 af underskud for tidligere indkomstår.

4. § 13, 1. pkt., affattes således:

»Selskaber, foreninger og korporationer samt fonde, legater, stiftelser og andre selvejende institutioner, der er undergivet fuld eller begrænset indkomstskattepligt til staten, svarer ikke særlig indkomstskat.«

§ 13. Selskaber, foreninger, korporationer og selvejende institutioner, der er undergivet fuld eller begrænset indkomstskattepligt til staten, svarer ikke særlig indkomstskat. De pågældende skal derimod medregne den efter reglerne i afsnit I opgjorte skattepligtige særlige indkomst ved opgørelsen af deres skattepligtige almindelige indkomst. Begrænset skattepligtige skal kun medregne særlig indkomst vedrørende formuégoder, af hvis afkastning de er indkomstskattepligtige til staten i medfør af § 2, stk. 1, litra a) og b), i lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v., og de i nævnte lovs § 1, stk. 1, nr. 6, omhandlede foreninger m.v. skal kun medregne særlig indkomst vedrørende formuégoder, der har tilknytning til den indkomstskattepligtige virksomhed. Indkøbsforeninger og

produktions- og salgsforeninger beskattes ikke af særlig indkomst. Det samme gælder de efter reglerne i § 1, stk. 1, nr. 3, i lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v. skattepligtige foreninger for skatteår, for hvilke de i henhold til bestemmelsen i nævnte lovs § 35 A, stk. 2, 1. pkt., vælger at lade sig beskatte efter reglerne i lovbekendtgørelse nr. 377 af 20. december 1961.

5. § 17, stk. 3, 3. pkt. ophæves.

Stk. 3. Finder udlodning af likvidationsprovenu fra aktieselskaber og andelsselskaber sted forud for det kalenderår, hvori selskabet

endeligt opløses, kan ministeren for skatter og afgifter eller den, han bemyndiger dertil, når særlige omstændigheder taler derfor, tillade, at de udbetalte beløb eller en del af disse ikke skal medregnes i modtagerens skattepligtige almindelige indkomst. I så fald behandles de beløb, der fritages for almindelig indkomstbeskatning, efter reglerne i lov om beskatning af fortjeneste ved afståelse af aktier m.v. Såfremt reglerne om særlig indkomstskat herefter finder anvendelse, jfr. den nævnte lovs § 4, kan det bestemmes, at det i § 9, stk. 1, omhandlede skattefrie fradrag på 6.000 kr. ikke skal indrømmes i de beløb, som tilladelsen vedrører.