

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.

Lovforslaget går ud på at give de erhvervsvirksomheder, der beskattes efter selskabsskatteoven, 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 selskabsskatteoven 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 dødsbopbeskatningen 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 over-

stige 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 nedsættelsen 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 forslagens 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 forsikringselskaber) med aktiekapital på 250.000 kr. og derover, kan det skønsmæssigt anslås, 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 deklare underskud.