

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 beskatning 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.