

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-