

Bilag 1

Skrivelse af 13. november 1981 fra Ministeriet for Skatter og Afgifter til Folketingets Skatte- og Afgiftsudvalg

I anledning af spørgsmålene 10 og 11 i udvalgets skrivelse af 3. november 1981 (L 2 - bilag 1) skal man meddele følgende:

Spørgsmål 10:

Hvordan virker underskudsoverførselsreglerne i andre lande?

Svar:

Oplysninger med henblik på besvarelsen af spørgsmålet er søgt i det materiale, der er umiddelbart tilgængeligt for følgende landes vedkommende: Belgien, England, Finland, Holland, Norge, Sverige og Vesttyskland.

Det fremgår af dette materiale, at alle de omhandlede lande i deres lovgivning har regler, der i et vist omfang tillader underskudsoverførsel. Betingelserne, under hvilke underskudsoverførsel tillades, er dels meget forskellige og dels meget komplekse, hvortil kommer, at kredsen af skattepligtige, for hvem underskudsoverførsel tillades, afgrænses forskelligt.

Hovedindholdet af de enkelte landes bestemmelser er følgende:

Belgien:

Underskud tillades som hovedregel fremført i fem år. Underskud, der opstår i løbet af de første fem år, hvor et belgisk selskab eller en belgisk filial af et udenlandsk selskab driver erhvervsvirksomhed, kan dog fremføres uden tidsbegrænsning. Der er ikke adgang til at tilbageføre underskud.

England:

Som hovedregel tillades underskud fremført uden tidsmæssig begrænsning og tilbageført til de forudgående tre indkomstår.

Finland:

Underskud tillades fremført i fem år, anlægsunderskud dog i 10 år. Tilbageførsel tillades ikke. Underskudsoverførselsretten fortabes, hvis mere end 50 pct. af virksomheden afhændes.

Holland:

Som hovedregel tillades underskud fremført i seks år og tilbageført i ét år.

Norge:

Underskud tillades fremført i 10 år, men retten fortabes, når selskabet ophører eller afhændes, ved sammenslutning med andet selskab og ved konkurs og tvangsakkord. Underskud tillades ikke tilbageført.

Sverige:

Som hovedregel tillades underskud fremført i seks år. Underskud tillades ikke tilbageført.

Vesttyskland:

Som hovedregel kan der ske både frem- og tilbageførsel af underskud i fem år, men retten er maksimeret til 5 mill. DM.

På grundlag af det forhåndenværende materiale er man ikke i stand til at beskrive reglerens virkning. Man har derfor samtidig med denne besvarelse anmodet de pågældende landes kompetente myndigheder om nærmere oplysninger herom, og i det omfang de modtagne oplysninger kan tjene til uddybning af det stillede spørgsmål, vil dette svar blive suppleret dermed.

Spørgsmål 11:

Hvad foreligger om indførelse eller ændring af underskudsoverførselsret i andre lande?