

akkorden begrænses med de omkostninger, som debitor har afholdt for at kunne gennemføre akkorden.

Begrænsningen foretages i underskudsfrømslens på den beskrevne måde ved tvangsakkord uden for konkurs, generelle frivillige akkorder m.v. samt gældssanering uden for konkurs.

3. Lovforslagets relation til anden lovgivning og praksis

Den hidtil anvendte praksis, hvorefter indkomstansættelserne for indkomstårene forud for akkordåret ikke påvirkes af en akkord, berøres ikke af lovforslaget. Den gældsfrigørelse, der skyldes forældelse eller præklusion, skal fortsat ikke medføre, at adgangen til at fremføre underskud begrænses, medmindre der er tale om en gave eller et tilskud fra kreditor til debitor.

Med henvisning til kildeskattelovens § 22 ønskes der ingen ændring ved dette lovforslag for adgangen til at fradrage udgifter i akkordåret for akkorden i indtægter erhvervet efter akkorden.

Endelig skal det bemærkes, at skattereglerne for konkurs, i tilfælde hvor konkursen afløses af en tvangsakkord eller af en gældssanering, fortsat skal anvendes upåvirkede af dette lovforslag.

4. Lovforslagets administrative og økonomiske konsekvenser

De foreslåede ændringer vil ikke give anledning til merarbejde for skattemyndighederne, da den foreslåede begrænsning skal beregnes ud fra helt åbenlyse og tilgængelige angivelser.

Der må påregnes et væsentligt provenu svarende til skatteværdien af summen af akkorderede beløb i et indkomstskaatår. Da der er en fremførselsret på 5 år, vil den fulde virkning først vise sig efter 5 år – med størst gennemslagskraft i det første år. På grund af den senere afregning af selskabsskat vil der yderligere ske en udsættelse af provenuvirkningen.

Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser

Til § 1

Bestemmelsen begrænser adgangen til at fremføre underskud med et beløb svarende til gældseftergivelse som led i en tvangsakkord eller en frivillig akkord med fradrag af den skattepligtiges omkostninger ved gennemførelsen af akkorden. Bestemmelsen gælder for indkomstskaatpligtige selskaber.

Til § 2

Som til § 1, blot gældende for skattepligtige personer m.v.

Til § 3

Som til § 1, blot gældende for virksomheder, som skattemæssigt behandles under virksomhedsskaatordningen.

Til § 4

For at begrænse mulighederne for yderligere spekulation i retten til at fremføre underskud, foreslås loven at gælde for akkorder m.v., der stadfæstes eller indgås den 10. februar 1988 eller senere.