

Skatteministeriet
Den 9. december 1987

Til Folketingets Skatte- og Afgiftsudvalg

**Ad forslag til lov om ændring af ligningsloven.
(Begrænsning af retten til underskudsfræmførsel for selskaber) (L 102)**

I skrivelse af 4. december 1987 (L 102.- bilag 4) har Foreningen af Statsautoriserede Revisorer henvendt sig til udvalget om den foreslåede begrænsning af mulighederne for at udnytte skattemæssigt underskud i nettokapitalindtægter, når selskabets ejerkreds skifter.

Foreningen af Statsautoriserede Revisorer skatteudvalg er af den opfattelse, at reglerne om underskudsfræmførsel og begrænsningerne heri bør suppleres med regler om »carry back«. Det medfører, at skattemæssige underskud vil kunne modregnes i skattemæssige overskud i tidligere år, således at der kan ske refusion af allerede foretagne skattebetalinger. Herefter vil det reelt være selskabets skatteevne over en given periode, der er afgørende for skattens størrelse. Dette er efter de nugældende regler kun tilfældet, når der opstår underskud før overskud, og ikke når det omvendte er tilfældet.

En tilsvarende regel som den skitserede findes allerede i de nuværende dødsbøbeskatningsregler samt i en række af vore samhandelslande.

Kommentar:

Jeg har stor sympati for tanken om, at skattemæssigt underskud skal kunne modregnes i tidligere års skattepligtige indkomst, således at de tidligere års skatter refunderes (carry-back).

På den anden side vil jeg stille spørgsmålstegn ved, om der i forbindelse med regeringens lovforslag om begrænsning af selskabers adgang til at fræmføre underskud er behov for en sådan skatterefusion. Der vil være en risiko for, at skatterefusionen vil gå til selskaber, hvis virksomhed allerede er ophørt, og som ikke kan hjælpes i gang igen ved skattetilbagebetalingen. I den nuværende økonomiske situation må det overvejes, om ikke de midler, der er til rådighed for erhvervsskatteletelser, kan anvendes bedre. Selskaberne har allerede i dag gode muligheder for resultatudjævning i form af afskrivninger på driftsmidler og bygninger, varelagernedskrivninger og investeringsfondshenlæggelser. Regeringen kan derfor ikke på nuværende tidspunkt gå ind for, at selskabers underskud kan modregnes i tidligere års skatter.

ANDERS FOGH RASMUSSEN

/ Lars Henry Nielsen