

vent, og der derfor ikke har været grund til at erklære selskabet konkurs.

Til §§ 6 og 7.

§§ 6 og 7 indeholder forslaget om skattefrihed af indkomst fra konkursboets aktiver for *fysiske personer*.

Skattefriheden omfatter indkomsten fra konkursboets aktiver og passiver. Udbytteindkomst, hvoraf der skal betales en endelig udbytteskat på 25 pct. ifølge det samtidigt fremsatte forslag om ophævelse af dobbeltbeskatningen af aktieudbytter, omfattes ikke af konkursindkomsten. Det betyder, at udbytteskatten uanset den indtrufne konkurs bliver ved med at være endelig.

Hvis indkomst efter konkursdekretets afgivelse inddrages under konkursbehandlingen, medtages indkomsten i konkursboet fra det tidspunkt, hvor indkomsten er erhvervet, dog tidligst fra og med det år, hvor konkursdekretet afsiges.

Under konkursen indgår skyldnerens indtægter ved den pågældendes øvrige virksomhed ikke i konkursboet. Det samme gælder skyldnerens eventuelle indtægter fra aktiver, der ikke kan inddrages under konkursen, f.eks. båndlagte aktiver.

I det år, hvor skyldneren erklæres konkurs, omfatter skattefriheden af tekniske grunde hele skyldnerens indkomst, ikke blot boets indkomst. Det gælder dog ikke indkomst, der stammer fra midler, der ikke kan inddrages under konkursen, som f.eks. båndlagte aktiver, eller skyldnerens indkomst ved øvrig virksomhed *efter* konkursen, der som foran anført ikke indgår i boet. Skyldnerens A-indkomst i konkursåret er heller ikke omfattet af skattefriheden. Indkomst, som skyldneren oppebærer, fordi han driver ægtefællens virksomhed eller er medarbejdende ægtefælle, er heller ikke omfattet af skattefriheden.

Ved den foreslåede ordning undgår man i almindelighed både at skulle skelne mellem boets aktiver og skyldnerens aktiver og mellem indkomst før og efter konkursdekretets afgivelse. Dette er en stor praktisk lettelse. A-indkomsten er ikke omfattet af skattefriheden, fordi A-skatten indeholdes løbende af en arbejdsgiver for skyldneren og derfor kan være betalt, når konkursen indtræder. Indkomst fra ægtefællens virksomhed er ikke omfattet af skattefriheden, fordi ægtefællerne selv i en vis udstrækning er herre over, hvor meget indkomst, der overføres.

Skattefriheden ophører ved konkursboets slutning ved udlodning, tvangsakkord i konkurs eller gældsrensning i konkurs.

Ifølge konkurslovens § 148 gælder, at når boets aktiver er realiseret, dets tilgodehavende inddrevet og muligvis tvister afgjort, udarbejder kurator udkast til

regnskab og udkast til endelig udlodning. Ifølge § 150 indkaldes herefter til skiftesamling til behandling af udkastene. Når skifteretten har stadfæstet udkastet til regnskab og udlodning, og ankefristen er udløbet (4 uger), udbetales dividenden, jf. § 152.

Endvidere er der ifølge konkurslovens § 149 mulighed for, at skifteretten bestemmer, at endeligt regnskab og udlodning vedrørende nærmere afgrænsede dele af boet udskydes, f.eks. på grund af verserende retssager. Bestemmelsen giver også mulighed for at afsætte beløb til dækning af eventualforpligtelser.

Ved konkursboets afslutning ved udlodning forstås tidspunktet, når ankefristen efter konkurslovens § 152 er udløbet for udkastet efter lovens § 148. Tidspunktet udskydes ikke, fordi skifteretten anvender lovens § 149. Har skifteretten anvendt konkurslovens § 149, og fremkommer der skattepligtige fortjenester efter ankefristens udløb, er disse ikke omfattet af reglerne om konkursindkomsten.

Til § 8.

Konkursboet og skyldneren er principielt samme skattesubjekt, idet konkursboets indkomst beskattes hos skyldneren. Det er derfor nødvendigt med den foreslåede bestemmelse om, at skyldneren beskattes af vederlag, som konkursboet udbetaler. Beskatningen hos skyldneren omfatter alle ydelser, som vil være skattepligtige mellem to uafhængige personer.

Overladelse af genstande til skyldnerens brug anses ikke som en skattepligtig ydelse. Hvis konkursboet f.eks. vederlagsfrit stiller en bil til rådighed for skyldneren, er der ikke tale om en skattepligtig ydelse.

Lejeværdi af fast ejendom beskattes hos skyldneren, når boet stiller den faste ejendom til rådighed for skyldneren. Lejeværdien opgøres efter de regler, skyldneren har anvendt inden konkursen. Man anvender altså ikke den objektive udlejningsværdi, hvis skyldneren har anvendt procentreglerne.

Til § 9.

Det foreslås i bestemmelsen, at de almindelige regler om ægtefællers beskatning af virksomhedsindkomst ikke gælder, hvis den ægtefælle, der ejer virksomheden, kommer under konkurs, og rådigheden derved overføres til boet.

De almindelige regler går i korthed ud på, at den ægtefælle, der driver virksomheden, også beskattes af indkomsten, selv om den anden er ejer. Hvis begge ægtefæller arbejder i virksomheden, sker beskatningen hos den, der i overvejende grad driver virksomheden, mens den anden ægtefælle eventuelt beskattes som medarbejdende ægtefælle. Den anden ægtefælle