

kan også have indgået en lønftale og beskattes i så fald efter denne.

Disse regler er mindre hensigtsmæssige i en konkursituation, hvor begge ægtefæller ofte ophører med at arbejde i virksomheden, samtidig med at rådigheden overgår til konkursboet.

Det foreslås derfor, at beskatningen sker hos ejerens konkursbo, og at både ejeren, jf. forslaget til § 8, og ægtefællen beskattes for det arbejde, de eventuelt udfører og får betaling for af konkursboet. Konkursboet har pligt til at indeholde A-skat.

Til § 10.

§ 10, stk. 1, indeholder forslaget om at alle det skattepligtige konkursbos selvangivelser indgives under ét i det sidste år. Forslaget ændrer ikke de almindelige regler om regnskabspligt eller de almindelige regler om skyldnerens (eller dennes ægtefælles) hæftelse for skatten. Skatten indbetales til de terminer, der gælder for det sidste år.

En skyldner under konkurs har som hovedregel en retlig interesse i og således krav på oplysninger, som boet er i besiddelse af, og som er af betydning for opfyldelsen af skyldnerens pligt til at indgive selvangivelse samt dennes stillingtagen til spørgsmål om påklage af afgørelsen om skattepligt.

Bostyret skal derfor som udgangspunkt på skyldnerens anmodning udlevere disse oplysninger til skyldneren. Bostyret kan dog i særlige tilfælde begrænse skyldnerens adgang til de nævnte oplysninger, for så vidt det findes nødvendigt af hensyn til varretagsen af boets interesser over for tredjemand.

En eventuel tvist om adgangen til eller omfanget af de nævnte oplysninger kan påkendes af skifteretten.

Den foreslåede regel i § 10, stk. 2, om at bostyret skal bistå med selvangivelsen medfører ingen ændring heri, men indebærer, at kurator skal hjælpe skyldneren med at udfærdige denne selvangivelse. Det skal understreges, at det uanset denne regel er skyldnerens ansvar, at selvangivelse indgives.

Til § 11.

§ 11 indeholder bestemmelserne om konkursboets indkomst, når boet undtagelsesvist bliver skattepligtigt. For så vidt angår indtægter og udgifter, der indgår i konkursboet, foretages en normal indkomstopgørelse. Da det imidlertid samtidig foreslås, at indkomsten beskattes som særlig indkomst med 50 pct., anvendes virksomhedsskatteordningen ikke, jf. nærmere forslaget til lov om ændring af forskellige skattelove og konkursloven (Underskud ved tvangsakord udenfor konkurs og gældssanering udenfor konkurs m.v. og ændringer som følge af konkursskatteloven). Eventuelle vederlag, som boet udbetaler

skyldneren, fratrækkes i boet og beskattes hos skyldneren, jf. bemærkningerne til § 8.

Lejeværdi af konkursboets faste ejendom beskattes alene hos skyldneren, når denne benytter ejendommen, jf. den foreslåede bestemmelse i § 8. Efter *stk. 4* kan lejeværdien i sådanne tilfælde ikke fratrækkes i boets indkomst. Eventuel leje, som skyldneren betaler for brug af ejendommen, beskattes ikke hos boet og kan heller ikke fradrages hos skyldneren. Dette er en konsekvens af, at konkursboets indkomst beskattes hos skyldneren.

I *stk. 5* foreslås det, at der ved beregningen af skatten foretages et fradrag på 100.000 kr. i konkursindkomsten. Forslaget hænger sammen med, at det i § 15 foreslås, at skattemyndighederne kun skal erklære konkursindkomsten skattepligtig, hvis det må skønnes, at konkursindkomsten overstiger de samme 100.000 kr.

Udbytteindkomst, hvor udbytteskatten ikke er endelig, skal efter forslaget om ophævelse af dobbeltbeskatningen af aktieudbytte beskattes med 40 pct. af beløb over et bundfradrag på 26.400 kr. for enlige og 52.800 kr. for ægtefæller. Beløbsgrænserne er prilsregulerede. Når konkursboet er skattefrit, tilbagebetales den indeholdte skat. Hvis boet er skattepligtigt, foreslås det at fastholde beskatningen med 40 pct. af beløb, der overstiger bundfradragene, sådan som det er foreslået udenfor konkurstillfældene. Teknisk opnås dette ved at medtage 80 pct. af udbytteindkomsten i konkursindkomsten, der beskattes som særlig indkomst med 50 pct. Hvis skyldneren både har udbytteindkomst, der ikke indgår i konkursboet, fordi den er båndlagt, og har udbytteindkomst, der indgår i konkursboet, fordeles bundfradraget forholdsmæssigt mellem udbytter indenfor og udbytter udenfor konkursindkomsten.

Til § 12.

Bestemmelsen indeholder forslaget om begrænsning af adgangen til at fremføre underskud for personer.

*Stk. 1. og 2* indeholder reglerne om, at skyldnerens underskud fra årene før konkursen ikke kan fremføres til tiden efter konkursen. Forbuddet i *stk. 1* mod fremførelse omfatter både underskud i den skattepligtige indkomst, underskud i den personlige indkomst (som kun har betydning for 6 og 12 pct.-skatten efter de gældende regler) og underskud i virksomhedsindkomsten. Forslaget afskærer ikke adgangen til at fremføre resterende virksomhedsskat efter virksomhedsskattelovens § 10, stk. 3. Hvis konkursboet er skattepligtigt, kan underskuddet iflg. *stk. 2* dog fremføres i boet under konkursbehandlingen uden hensyn til den tidsramme på 5 år, der følger af de almindelige