

Som nævnt har undersøgelsesretten konkluderet, at der hos Sparekassen Nordjylland forinden overtagelsen af en række af Himmerlandsbankens aktiviteter blev skabt en forventning om, at sparekassen i forbindelse med indkomstopgørelsen kunne foretage et ubetinget fradrag på 173 mill. kr. Uanset at der ikke i lovgivningen er hjemmel til at foretage et sådant fradrag, bør sparekassen som nævnt i retspræsident Frank Poulsens beretning derfor stilles, som om tilladelsen til fradraget havde været lovlig.

Ved tekstanmærkningen sikres det, at Sparekassen Nordjylland får den retmæssige stilling, der fremgår af undersøgelsesrettens konklusion.

Sparekassen Nordjylland indrømmes således et ubetinget, tidsbestemt, ekstraordinært skattemæssigt fradrag på 173 mill. kr. Samtidig udelukker tekstanmærkningen, at den regnskabsmæssige underbalance vedrørende overtagelsen af aktiver og passiver fra Himmerlandsbanken, som af sparekassen er opgjort til knap 25 mill. kr., kan anses som en del af den skattemæssige anskaffelsessum for skatterrelevante aktiver - herunder udlånene - men tekstanmærkningen afskærer ikke i øvrigt normale ligningsmæssige korrektioner og den normale adgang til påklage heraf.

Udformningen af tekstanmærkningens 1. stk. er tiltrådt af Sparekassen Nordjylland.

Når henses til den helt særlige baggrund for den foreslåede tekstanmærkning, er det fundet rimeligt at kompensere de berørte kommuner for den mindre skatteindtægt, fradraget vil medføre. Det foreslås derfor i stk. 2, at der ved beregningen af kommuneandelen af selskabsskatten bortses fra det ekstraordinære fradrags nedsættelse af den skattepligtige indkomst. Det bemærkes i den forbindelse, at hjemstedskommunen deler den kommunale skatteandel med de kommuner, hvor selskabet har aktiviteter.

Kommuneandelen udgør 12 pct. af en beregnet selskabsskat med en sats på 38 pct. uanset selskabets faktiske skattesats. Den kommunale skatteandel af et fradrag på 173 mill. kr. kan med nugældende satser mv. derfor beregnes til ca. 7,9 mill. kr.

Den faktiske årlige kommunekompensation baseres på selskabets selvangivelsesoplysninger og den sædvanlige ligningsmæssige kontrol. Den eneste ændring i forhold til den sædvanlige procedure vil være, at Told*Skat skal beregne en kommuneandel af Sparekassen Nordjyllands selskabsskat på særlig måde - nemlig af en indkomst, der ikke er nedsat med det ekstraordinære fradrag. Denne metode sikrer afregning baseret på det pågældende års selskabsskattesats og kommuneandel, ligesom kompensationsen sker, når fradraget faktisk udnyttes. Hermed opnås et såvel beløbsmæssigt som tidsmæssigt korrekt forløb, ligesom metoden bygger på sparekassens egne oplysninger i selvangivelserne.

Provenuvirkning.

Sparekassen Nordjylland kan nedbringe den skattepligtige indkomst med 173 mill. kr. som følge af det særlige tidsbegrænsede fradrag.

Samtidig udelukker tekstanmærkningen, at den regnskabsmæssige underbalance, som af sparekassen er opgjort til knap 25 mill. kr., kan anses som en del af den skattemæssige anskaffelsessum for skatterrelevante aktiver - herunder udlånene. Dette indebærer - i det omfang underbalancen ellers kunne have været henført til de overtagne udlån som en del af anskaffelsessummen herfor - at sparekassens skattemæssige resultat vedrørende gevinst og tab på de overtagne udlån, forøges med indtil 25 mill. kr.

Nettoresultatet for sparekassen af de to nævnte modsat rettede virkninger er en nedsættelse af de skattepligtige indkomster i 1993 eller senere med 148 mill. kr. f.s.v. det lægges til grund, at hele underbalancen kunne være anset som en del af anskaffelsessummen for udlånene.

Det kan imidlertid ikke forudsiges, i hvilket omfang disse to modsat rettede virkninger på sparekassens skattepligtige indkomst vil have betydning for størrelsen af den skat, sparekassen skal pålignes. Hvis sparekassen i de indkomstår, hvor den skattepligtige indkomst forøges med indtil knap 25 mill. kr., har skattemæssige underskud af en størrelse, som sparekassen ellers ikke ville kunne udnytte, påvirker forøgelsen af den skattepligtige indkomst ikke skattebetalingen. Det særlige fradrag på 173 mill. kr. vil derimod nedsætte skattebetalingen, da sparekassen selv