

F. t. l. vedr. afskrivningsloven m.v.

Det foreslås endvidere, at de tre indkomstår, som ligger forud for det første indkomstår, hvor moderselskabet medregnede CFC-indkomst i sin indkomst, kan medregnes i tilbagebetalingsopgørelsen under forud-

sætning af, at moderselskabet har kontrolleret datterselskabet i disse tre indkomstår. Det er valgfrit for moderselskabet, om det vil medregne de tre forudgående indkomstår.

Eksempel 2:

Indkomsten efter selskabsskattelovens § 32, stk. 7-8, er 1000 i år -1, mens den er 2000 i år 1.

	1. Dansk skat af CFC-indkomst	2. Udenlandsk skat af CFC- indkomst	3. Faktisk betalt dansk CFC- skat efter SEL § 32	4. Tilbagebetalingspligtigt beløb (2 + 3 - 1) akkumu- leret over alle år
År -1	300	400	0	0 (100)
År 1	600	200	300	0

Moderselskabet har i år minus 1 valgt at opgøre CFC-indkomsten, selvom den udenlandske skat er større end den danske. Beløbet, hvormed den udenlandske skat overstiger den danske skat, kan medregnes, hvis moderselskabet inden 3 år betaler CFC-skat af indkomst i det pågældende datterselskab. I år 1 betales der CFC-skat, som nedsættes med de 100, som den udenlandske skat overstiger den danske i år minus 1.

Fradragskontoen (§ 32, stk. 13)

Fradragskontoen skifter navn til beskatningskontoen. Der sker ingen materielle ændringer.

Til § 12

Til nr. 1

I medfør af skattekontrollovens § 1, stk. 1, skal enhver, der er skattepligtig her til landet, selvangive sin indkomst, hvad enten den er positiv eller negativ. Selvangivelsespligten består uanset, om den skattepligtige indkomst er positiv, negativ eller nul. Den nærmere fastsættelse af hvilke typer af oplysninger, der skal selvangives, fastsættes administrativt.

Skattemyndighederne foretager en skatteansættelse, uanset om skatteansættelsen udløser et skattetilsvær.

På selvangivelsen angives blandt andet indkomster og fradrag. For personer opgøres resultatet af de selvangivne indkomster og fradrag i personskatssystemet. Hvis resultatet viser et underskud i den skattepligtige indkomst eller i den personlige indkomst, registreres det i Told- og Skattestyrelsens centrale underskudsregister. Det underskud, der kan fremføres, printes på årsopgørelsen.

For selskaber er der i dag ingen central registrering og fremførelsen af underskud sker manuelt. I forlængelse af dette lovforslag er det tanken at etablere et centralt underskudsregister i Told- og Skattestyrelsen for selskaber.

En skattepligtig, der har et fremførselsberettiget tab omfattet af aktieavancebeskatningsloven, ejendomsavancebeskatningsloven eller kursgevinstloven, vil som udgangspunkt ikke selvangive i tabsåret. Tabet

kommer i dag først til den skatteansættende myndigheds kendskab på det tidspunkt, hvor den skattepligtige har en fortjeneste, hvori vedkommende ønsker at modregne det pågældende tab.

Det foreslås i skattekontrollovens § 1, at samtlige tab og underskud, der kun kan modregnes i skattepligtig indkomst fra kilder af samme art, som underskuddet eller tabet vedrører, selvangives i det indkomstår, hvor tabet eller underskuddet opstår.

Tab og underskud, der kun kan modregnes i skattepligtig indkomst fra kilder af samme art, som underskuddet eller tabet vedrører, er f.eks. kildeartsbegrænsede tab efter aktieavancebeskatningsloven, ejendomsavancebeskatningsloven eller kursgevinstloven.

Det forhold, at et kildeartsbegrænset tab eller underskud ikke er selvangivet udelukker ikke, at en skattepligtig kan anvende tabet til modregning i et efterfølgende indkomstårs fortjeneste. Det gælder også, selv om den indkomst, som tabet eller underskuddet kan modregnes i, først opstår på et tidspunkt, hvor skatteansættelsen for det indkomstår, hvori tabet eller underskuddet er opstået, ikke kan genoptages efter reglerne i skattestyrelseslovens §§ 34 og 35.

Den skattepligtige opnår imidlertid en større retssikkerhed ved at selvangive sine kildeartsbegrænsede tab eller underskud i det indkomstår, hvor tabet eller underskuddet opstår. For det første vil det selvangivne tab eller underskud blive en del af ansættelsen, således at der opnås sikkerhed for størrelsen af underskuddet eller tabet. Hvis tabet eller underskuddet er selvangivet, kan det således ikke anfægtes af den skatteansættende myndighed uden for fristerne i skattestyrelsesloven. For det andet vil det alt andet lige blive sværere for den skattepligtige at dokumentere et tab eller et