

komstår, hvor tabet eller underskuddet opstår, tages ligningsmæssig stilling til tabet eller underskuddet.

*Til § 14 og § 16*

Efter lov om anlæg af fast forbindelse over Storebælt og lov om anlæg af fast forbindelse over Øresund kan underskud fradrages i de følgende 15 indkomstår. Underskud før ibrugtagning af disse anlæg, i hvilken periode der ikke er nogen indtægt, kan efter de gældende love fradrages i de følgende 30 indkomstår.

Denne fremførselsperiode er væsentligt længere end den normale fremførselsperiode, der er på 5 år, og som følger af ligningsloven. Reglen er indført, idet selskaberne A/S Storebæltsforbindelsen og Øresundsforbindelsen ikke fuldt ud kunne udnytte de i anlægsfasen opståede underskud inden for den dagældende 5-års frist. Der skabtes derfor lovhjemmel til, at selskaberne kan fremføre underskud til fradrag i den skattepligtige indkomst i længere tid.

Det foreslås at ophæve den tidsmæssige begrænsning, hvorefter underskud kun kan fremføres til modregning inden for 15 år. Da den generelle regel om tidsbegrænsning for underskudsfræførsel bliver ophævet, er det en konsekvensændring, at reglerne for underskudsfræførsel efter lov om anlæg af fast forbindelse over Storebælt og lov om anlæg af fast forbindelse over Øresund også bliver lempet. Herefter bliver det muligt også for disse selskaber at fremføre underskud tidsbegrænset.

*Til § 15*

Til nr. 1

Der er tale om en sproglig konsekvensrettelse som følge af ændringen under nr. 2 nedenfor.

Til nr. 2 og 5

Lovforslaget indeholder en mulighed for skattepligtige, der driver selvstændig erhvervsvirksomhed, til efter ligningsfristens udløb at ændre valget for, hvorvidt den skattepligtige ønsker at benytte virksomhedsordningen. Muligheden skal gælde, såfremt betingelserne for ændring af den skattepligtiges skatteansættelse efter skattestyrelseslovens §§ 34 og 35, er opfyldt, og i det omfang skattemyndighederne foretager en ændring af skatteansættelsen, der har betydning for valg af virksomhedsordning. En tilsvarende mulighed foreslås indført for kapitalafkastordningen.

Ifølge den gældende regel i virksomhedsskattelovens § 2, stk. 2, 1. pkt., skal den skattepligtige ved indgivelse af selvangivelsen for et indkomstår tilkendegive, hvorvidt virksomhedsordningen skal anvendes for det pågældende indkomstår. Efter bestemmel-

sens 2. og 3. pkt., kan den skattepligtige ændre beslutningen om, hvorvidt virksomhedsordningen skal anvendes eller ikke. Tilkendegivelse herom skal ske til den kommunale skattemyndighed inden udløbet af ligningsfristen, jf. skattestyrelseslovens § 3, stk. 1. Det vil med den gældende frist i skattestyrelseslovens § 3, stk. 1, sige senest den 30. juni i det andet kalenderår efter det indkomstår, som ansættelsesfristen vedrører.

Den gældende bestemmelses formål er at give den skattepligtige mulighed for efter modtagelsen af årsopgørelsen at ændre den beslutning, der blev truffet ved indgivelsen af selvangivelsen, idet konsekvenserne af en beslutning kan være vanskelige at overskue på dette tidspunkt. Bestemmelsen er en ubetinget ret for den skattepligtige til at ombestemme sig inden for den givne frist. Den korte frist skal derfor ses i lyset af, at der ikke stilles krav om, at den skattepligtige skal begrunde ændringen eller komme med nye oplysninger.

Ifølge den gældende bestemmelse er der således ikke mulighed for efter udløbet af ligningsfristen at ændre valget for, hvorvidt den skattepligtige ønsker at benytte virksomhedsordningen eller ikke. I situationer, hvor den skattepligtige først efter udløbet af denne frist opnår sikkerhed for, om det er fordelagtigt at anvende ordningen, anses disse regler for at være for restriktive.

Derfor foreslås det, at den skattepligtige skal have mulighed for omvalg, i det omfang skattemyndighederne foretager en ændring af skatteansættelsen, der har betydning for valg af virksomhedsordningen, og når betingelserne for at ændre skatteansættelsen efter skattestyrelseslovens §§ 34 eller 35 er opfyldt.

Bestemmelsen giver den skattepligtige mulighed for at ændre sit valg af ordning efter udløbet af ligningsfristen, i det omfang skattemyndighederne foretager en ændring af skatteansættelsen, der har betydning for valg af virksomhedsordning. Herved undgås den situation, hvor skattemyndighederne efter udløbet af ligningsfristen foretager ændringer i skatteansættelsen eller i øvrigt foretager ligningsmæssige korrektioner, som betyder, at den skattepligtige ville have truffet et andet valg, hvis han havde kendt til ændringen, dengang han traf valget.

Med udtrykket »betydning for valg af virksomhedsordning« menes sådanne korrektioner eller ansættelsesændringer, der får konsekvenser i relation til anvendelsen af virksomhedsordningen, og hvor den skattepligtige kan godtgøre, at det er en økonomisk fordel at ændre valg af ordning.