

Skattestyrelsen

KRONPRINSESSEGADE 28
1306 KØBENHAVN K
TLF. 33 96 97 98
DATO: 28.06.2023
SAGSNR.: 2023-1785

Høring - større omskrivning af et afsnit i Den juridiske vejledning

Høring - større omskrivning af et afsnit i Den juridiske vejledning

Ved e-mail af 26. maj 2023 har Skattestyrelsen anmodet om Advokatrådets bemærkninger til ovennævnte udkast.

Advokatrådet har følgende bemærkninger:

Det er Advokatrådets opfattelse, at en nærmere beskrivelse af konkursskattelovens formål bør fremgå af afsnittet i Den juridiske vejledning, hvilket vil lette Skattestyrelsens beskrivelse af lovens indhold og anvendelse, såvel som læserens forståelse af afsnittet. Det er således en meget vanskelig forståelig lovgivning, og en beskrivelse heraf må være en forudsætning for meningsfyldt at kunne skrive et afsnit herom i Den juridiske vejledning.

Derudover er mange udsagn i den foreslåede tekst vanskelige at forstå, idet udsagnene enten forekommer selvmodsigende eller er forkerte. Se f.eks. følgende eksempler:

Under overskriften "Konkursskattelovens anvendelsesområde" skrives i 1. afsnit, 2. punktum:

"Udgangspunktet ved indtræden af konkurs er, at fremførelse af underskud afskæres, og der er skattefrihed for konkursindkomst, medmindre Skattestyrelsen træffer beslutning om skattepligt."

Den citerede sætning er egnet til at forvirre. Konkursskatteloven regulerer ikke, om ellers fremførbare underskud kan modregnes i fremtidig skattepligtig indkomst. Konkursskatteloven anvender tværtimod som kriterium for, hvorvidt konkursboet bliver skattepligtigt, at konkursboets indkomst skønnes at overstige kr. 100.000 efter fradrag af tidligere års underskud.

Under samme overskrift skrives i 3. afsnit:

"Dette betyder, at afgørelse af, om konkursskattelovens regler finder anvendelse, først kan endeligt afklares, når konkursen afsluttes."

Den citerede sætning er ikke i overensstemmelse med, at skattemyndigheden skal foretage et skøn over konkursindkomstens størrelse. Følgende fremgår da også af Skattelovrådets betænkning nr. 1101 af 9. februar 1987:

"Hvorvidt der i praksis skal foretages en indkomstopgørelse af den under konkursboet inddragne formuemasse, skal fastlægges forholdsvis hurtigt efter konkursens indtræden. Skattelovrådet mener, at denne afgørelse kan foretages af skattemyndighederne på bases af tidligere års selvangivelser og den af konkursboet i medfør af konkurslovens § 116 [nu § 125] udarbejdede status (og resultatopgørelse)...[...]"

Afgørelsen om konkursboets skattepligt kan således ikke udskydes til konkursens afslutning.

I afsnittet om underskud på side 14 indledes med, at der ikke er fradrag, men det synes senere i samme afsnit at konkluderes, at der er fradrag for underskud alligevel. Det anføres også, at underskud ikke kan fratrækkes i "anden indkomst", uden at det dog er klart, hvilken anden indkomst et selskab under konkurs kan have.

Med venlig hilsen

Andrew Hjuler Crichton
Generalsekretær