

Utredning

Uppbördsutredningen har lämnat sitt betänkande III, skattskyldighet under konkurs, stencil Fi 1969: 13. Betänkandet omfattar ett sjuttiotal sidor. En mer utförlig redogörelse får anstå till den dag då betänkandet resulterar i någon lagstiftningsprodukt. För närvarande inskränker sig redaktionen till att här ta in utredningens sammanfattning.

F. n. saknas bestämmelser om hur inkomst skall beskattas när någon försätts i konkurs. Av ett prejudicerande rättsfall från år 1955 framgår att skattskyldighet för inkomst inte åvilar konkursbo. I praxis torde inkomst från förvärvskällor som konkursbo övertagit från konkursgäldenär inte heller beskattas hos denne. Man kan härigenom undgå beskattning av t. ex. realisationsvinst eller inkomst genom försäljning av skog eller rörelse.

Anledning att på grund av konkurs undanta i och för sig skattepliktig inkomst från beskattning föreligger enligt vår mening inte. I fråga om formerna för beskattningen kan olika lösningar tänkas. Skattskyldigheten för inkomst, som uppkommer i förvärvskälla som ingår i konkursbo, kan åvila antingen detta eller gäldenären. Om konkursboet görs skattskyldigt bör dock skattskyldigheten avse endast inkomst av boets egen verksamhet. Görs i stället gäldenären ensam skattskyldig, kan man tänka sig en ordning enligt vilken konkursboet ändå blir ansvarigt för skatt som belöper på inkomst genom konkursboets verksamhet.

Våra undersökningar visar att en lösning som innebär att konkursbo blir skattskyldigt eller eljest ansvarigt för inkomstskatt har väsentliga nackdelar. Vi förordar i stället att skattskyldighet och ansvarighet för skatt skall åvila konkursgäldenär även för inkomst som är hänförlig till konkursboets verksamhet. Beskattningen kommer i princip att ske på samma sätt som om gäldenären avvecklade sina skulder utan konkurs.

Vissa specialregler har dock visat sig nödvändiga. Konkursförvaltaren måste självfallet lämna gäldenären de uppgifter denne behöver för att deklarerar inkomst från de förvärvskällor som ingår i boet. Möjligheten till förlustutjämning, dvs. avdrag för tidigare års förluster, och till avdrag för beskattningsårets underskott i viss förvärvskälla har också krävt särskild reglering. Så är även fallet i fråga om bestämmelserna om investeringsfonder och skogskonto. Det föreslås sålunda att investeringsfond skall återföras till beskattning vid konkurs. Investeringsfondmedel som inestår hos riksbanken skall därvid i första hand användas för betalning av skatt för det beskattningsår då fonden återförs till beskattning. Även skogskonto skall avvecklas vid konkurs, och hälften av de medel som inestår på konto tas då undan från konkursboets disposition och används i första hand för betalning av skatt.