

Skat ved rekonstruktion	Ansvarlig	JKB
	Oprettet	09-07-2015
	Side	1 af 2
Projekt: 7255 Ny økonomisk normal		

Skat ved rekonstruktion

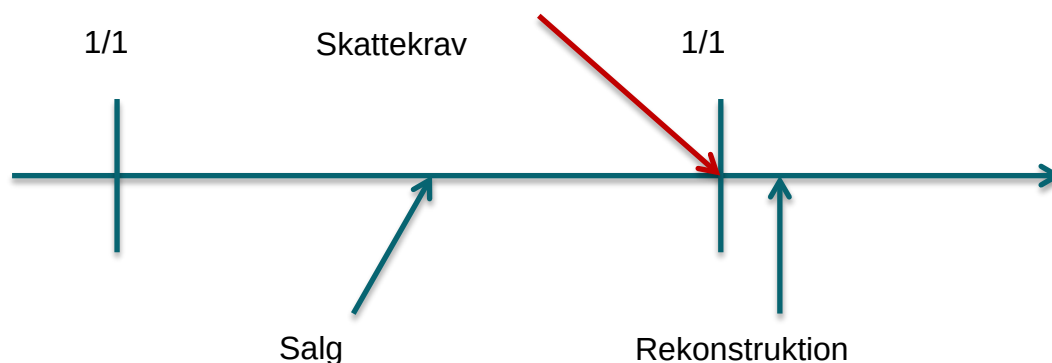
1. Ingen særlige skattemæssige regler

Der gælder ikke særlige regler for beskattning i forbindelse med rekonstruktion ved skifteretten.

Den landmand, som kommer under rekonstruktion, får således ikke nogen særlig skattemæssig behandling. Selve det at komme under rekonstruktion har ikke i sig selv nogen skattemæssig betydning.

Det betyder for den landmand, som er under rekonstruktion

- Er fortsat skattesubjekt og skal dermed medregne indtægter og udgifter vedrørende virksomheden under rekonstruktion til sin indkomst, herunder avance og tab ved salg af virksomheden.
- Indkomstperioden er fortsat indkomståret, hvorfor landmanden skal opgøre og selvangive sin indkomst for de enkelte indkomstår, hvor rekonstruktionen løber.
- Der sker ikke nogen opgørelse på det tidspunkt, hvor rekonstruktionen påbegyndes eller afsluttes.
- Skattekrav, som vedrører det år, hvor rekonstruktionen indledes og senere år, kan ikke medtages i en tvangsakkord under rekonstruktionen. Dette skyldes, at kravet på indkomstskat kommer til eksistens den sidste dag i indkomståret, fx den 31/12 ved kalenderårsregnskab, og derfor vil være stiftet efter indgivelse af et rekonstruktionsforslag, der indeholder forslag til en tvangsakkord.



Er der en skattemæssig avance ved salg af virksomheden, kan det derfor overvejes at sælge virksomheden, inden en rekonstruktion indledes i det følgende år, for derved at få skattekravet med i en tvangsakkord. Det skal dog bemærkes, at det er en forudsætning, at der fortsat er aktiver at gå i rekonstruktion med, idet der ellers vil mangle en retlig interesse i rekonstruktion.

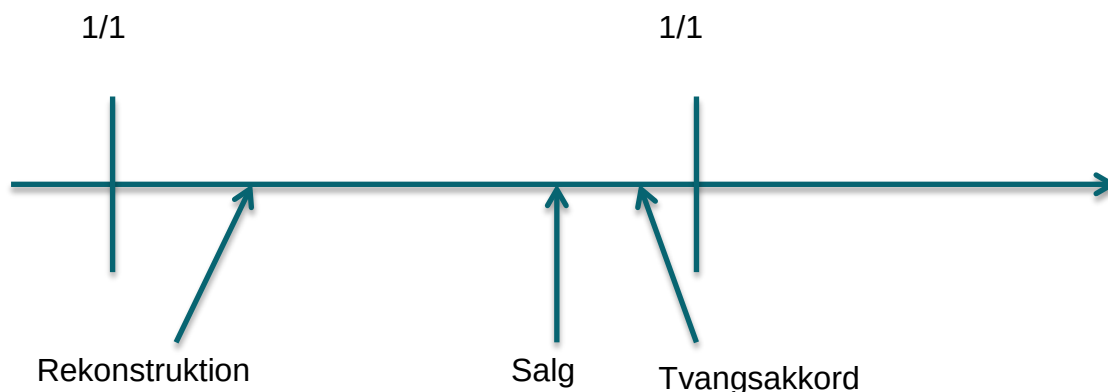
2. Underskudsbegrænsning ved tvangsakkord

Indeholder en rekonstruktion en tvangsakkord, følger det af personskattelovens § 13a, at landmanden får begrænset adgangen til at fremføre underskud fra tidligere år og akkordåret, i det omfang han ved tvangsakkorden har fået nedsat sin gæld. Begrænsningen i adgangen til at fremføre underskud sker med virkning for det år, hvor tvangsakkorden stadfæstes af skifteretten. Da det er adgangen til at fremføre underskud, der begrænses, betyder det, at uudnyttede underskud fra tidligere år ikke kan fradrages i et eventuelt positivt resultat for akkordåret.

Om underskudsbegrænsning ved akkord se også [SKATM2011-28-01](#).

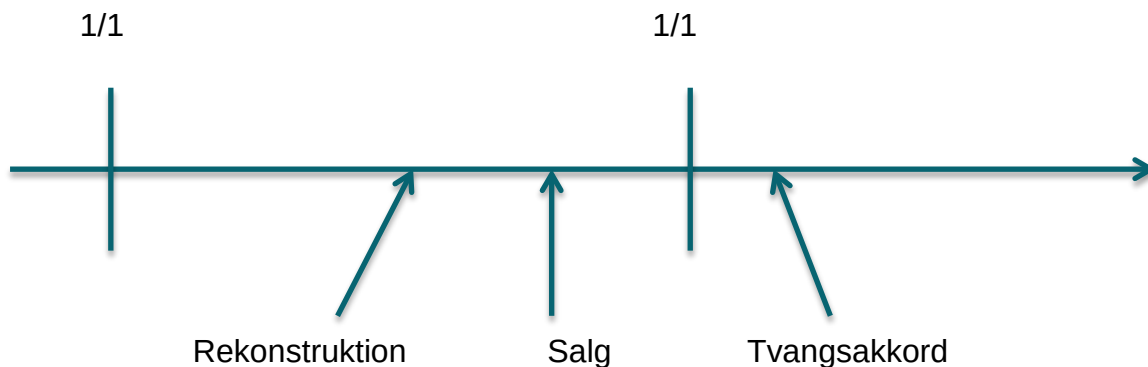
3. Vær opmærksom på det tidsmæssige forløb

Som følge af at skattekrav opstår i det indkomstår, hvor rekonstruktionen indledes, ikke indgår i en tvangsakkord, sammenholdt med, at underskud bliver begrænset i det år, hvor en tvangsakkord stadfæstes, bør det undgås at få en tvangsakkord i samme år, som der sælges en virksomhed, såfremt salget udløser en skattemæssig avance.



Underskud bliver som følge af tvangsakkorden begrænset, hvorved der ikke vil være underskud at modregne i en eventuel samlet positiv indkomst fra salgsåret.

I stedet bør tvangsakkordens stadfæstelse udskydes til indkomståret efter salget.



Er underskud fra tidligere år ikke tilstrækkeligt til at dække evt. avancer opnået ved salget af ejendommen, kan det overvejes, at ejendommen sælges året inden indledning af en rekonstruktion, således at det skattekrav, der opstår ved salget, kan komme med i tvangsakkorden.

4. Rekonstruktionen ender i en konkurs

Lykkes det ikke at gennemføre en rekonstruktion, så landmanden bliver solvent, overgår landmanden til konkurs. I det år hvor der afsiges konkurs og indtil konkursens afslutning gælder særlige regler for beskattningen af landmanden i konkursskatteloven.

Om beskattning under konkurs henvises til dette [notat](#).