

hedsordningen, og som inden for de nærmest efterfølgende 5 indkomstår på ny anvender ordningen på en virksomhed, ved opgørelsen af indskudskontoen medregne en fast ejendom til samme værdi, som da ordningen senest blev anvendt. Bliver indskudskontoen herefter negativ, og kan den skattepligtige ikke dokumentere, at alle de til virksomheden hørende aktiver og gældsposter er medregnet samt, at den medregnede gæld er erhvervs-mæssig, vil der ske rentekorrektion efter § 11.

Til § 4

Den foreslåede bestemmelse i § 4 giver mulighed for at hæve eller indskyde beløb i virksomheden med virkning for et indkomstår efter indkomstårets udløb, men inden indgivelse af selvangivelse for året. Inden for denne frist kan hæves eller indskydes beløb, der udgør årets kapitalafkast beregnet efter § 7.

Baggrunden for at indføre denne frist for at indskyde og hæve beløb er, at den skattepligtige først, når regnskabet er endeligt udarbejdet, kender årets overskud og dermed kapitalafkastet.

Ved de regnskabsmæssige posteringer viser den skattepligtige, om kapitalafkast er afsat til hævning og dermed betraget som hævet i indkomståret, eller om det forbliver indestående i virksomheden.

Kapitalafkastet er den del af årets overskud, der beskattes proportionalt som kapitalindkomst med ca. 50 pct.

Kapitalafkastet skal altid beskattes endeligt i indkomståret, og det betragtes som indskud, hvis det ikke hæves af den skattepligtige inden den nævnte frist.

Hvis kapitalafkast ikke hæves, skal den skattepligtige betale skat af kapitalafkastet med midler fra sin private økonomi. Den skattepligtige kan dog eventuelt hæve en del af kapitalafkastet svarende til det beløb, som skal betales i skat og lade resten forblive i virksomheden som indskud.

Til § 5

Den foreslåede bestemmelse i § 5 angiver, i hvilken rækkefølge beløb anses for hævet i virksomheden og overført til den skattepligtige. Rækkefølgen gælder også ved overførsel af andre aktiver end kontante beløb. I praksis kan der være tale om nettoværdier, således at overførsel af værdier fra virksomheden til den skattepligtige beregnes efter fradrag af værdier, der overføres fra den skattepligtige til virksomheden.

Overførsel af beløb kan ske ved, at den skattepligtige hæver beløb af virksomhedens kassebeholdning herunder en kassekredit. Overførsel kan også ske som en regnskabsmæssig postering, dvs. en passivpost f.eks. »hensat til hævning« i forbindelse med udarbejdelse af årsregnskabet for virksomheden.

Der er efter de foreslåede bestemmelser i § 4 og § 10, stk. 1, mulighed for, at den skattepligtige overfører overskud – både kapitalafkast og resterende overskud – fra det foregående indkomstår indtil selvangivelsesfristens udløb. Disse beløb anses i det følgende indkomstår for overført, før der hæves af årets overskud. Af årets overskud anses kapitalafkast for hævet før et resterende overskud, der beskattes progressivt som personlig indkomst.

Overfører den skattepligtige i et indkomstår herudover værdier fra virksomheden, anses et eventuelt opsparet overskud for hævet, før der tilbageføres indskudskapital.

Når hele indestændet på indskudskontoen efter § 3 er overført til den skattepligtige, vil yderligere overførsler, hvorved saldoen på indskudskontoen bliver negativ, anses for »lån« fra virksomheden til den skattepligtige. Disse lån omfattes af den foreslåede bestemmelse i § 11, hvorefter der eventuelt kan blive tale om at foretage rentekorrektion, således at skatteværdien af rentefradraget bliver ca. 50 pct. som for andre private renter.

Bestemmelsen fastsætter rækkefølgen for overførsel af værdier fra virksomheden til den skattepligtige, men ikke hvilken værdi et aktiv overføres til. For så vidt angår afskrivningsberettigede driftsmidler og skibe, følger det af afskrivningslovens § 32, at overførsel sker til handelsværdien, når der er tale om ændret anvendelse af aktivet. Der vil altid være tale om ændret anvendelse, når aktivet overføres til privat benyttelse hos den skattepligtige.

Overførsel af aktiver mellem den skattepligtiges virksomheder sker til bogførte værdier.

Efter stk. 3 sidestilles en øget privat anvendelse af et aktiv, der benyttes både privat og erhvervs-mæssigt, med overførsel af værdier fra virksomheden til den skattepligtige.

Efter stk. 4 anses beløb, der overføres fra virksomheden til den skattepligtige til dækning af virksomhedsskat samt særlig indkomstskat i virksomheden, ikke for at være hævet. Disse beløb indgår således ikke i hæverækkefølgen efter stk. 1.

Til § 6