

Efter bestemmelsen opgøres virksomhedens skattepligtige indkomst efter skattelovgivningens almindelige regler.

Ved opgørelsen af virksomhedens skattepligtige indkomst indgår alle skattepligtige indtægter og udgifter, der vil være henholdsvis personlig indkomst eller kapitalindkomst efter personskatteoven.

Efter bestemmelsen i stk. 2 skal der foretages fuld periodisering for såvel renteindtægter som renteudgifter. Dette er en ændring af reglerne for periodisering af renteudgifter efter ligningslovens § 5, stk. 2, der kun foreskriver periodisering for renteudgifter, der vedrører en længere periode end 6 måneder, og som forfalder mere end 6 måneder før periodens udløb.

Det er nødvendigt med en regel om fuld periodisering, fordi den skattepligtige kan skifte mellem at anvende virksomhedsordningen og de almindelige regler fra det ene år til det andet. Uden en periodiseringsregel ville man i visse tilfælde kunne flytte renteindtægter og -udgifter til de år, hvor det skattemæssigt er mest fordelagtigt.

Efter stk. 3 kan indkomst, der er skattepligtig både her i landet og i udlandet, ikke medregnes i virksomhedens indkomst. Bestemmelsen gælder såvel for overskud som for underskud. Dette skyldes, at en sådan indkomst berettiger til nedslag i den danske skat for de skatter, der er betalt til udlandet. En korrekt opgørelse forudsætter, at nedslaget sker i en endelig skat og ikke i en foreløbig skat, som virksomhedsskatten.

Til § 7

Bestemmelsen i forslagets § 7 om beregning af kapitalafkast må ses i sammenhæng med det grundlag, afkastet efter § 8, stk. 1, skal beregnes på samt kapitalafkastsatsens størrelse efter § 9.

Efter bestemmelsen udgør kapitalafkastet afkastgrundlaget gange afkastsatsen, idet resultatet nedsættes med årets pristalsregulering af den afskrivningsberettigede saldo værdi for skibe og driftsmidler.

Det beregnede kapitalafkast skal i princippet svare til den forrentning, der alternativt kunne opnås af den kapital, den skattepligtige har investeret i virksomheden. Afkastsatsen svarer til den efter § 9 beregnede rente, der er udtryk for en gennemsnitlig markedsrente. Afskrivningssaldoen for de driftsmidler, der efter § 8, stk. 2, indgår i grundlaget for kapitalafkast, pristalsreguleres hvert år. Da markedsrenten også giver dækning for inflation, vil en forrentning med markedsrente over-

føre for meget af overskuddet til beskatning som kapitalindkomst. Derfor fragår årets pristalsregulering ved beregningen af kapitalafkastet.

Der beregnes kun kapitalafkast, når afkastet vil være positivt. Er afkastgrundlaget negativt, hvilket nogenlunde vil svare til, at egenkapitalen i virksomheden er negativ, beregnes således ikke et negativt kapitalafkast.

Det beregnede kapitalafkast kan ikke overstige årets overskud. Er der således ingen positiv indtjening i virksomheden, vil der ikke blive beregnet noget kapitalafkast, selv om afkastgrundlaget kunne berettige hertil. Beregningen af kapitalafkast skal således ses som et led i en fordeling af årets overskud på henholdsvis kapitalindkomst og personlig indkomst.

Er der overskud i virksomheden, skal der, hvis der er grundlag herfor, beregnes et kapitalafkast. Der er således ikke i denne situation mulighed for at spare hele overskuddet op i virksomheden mod at betale en foreløbig virksomhedsskat på 50 pct.

Når en virksomhed træder ind i ordningen, ophører eller omlægger sin regnskabsperiode, vil denne kunne omfatte et kortere eller længere tidsrum end 12 måneder. I disse tilfælde beregnes et forholdsmæssigt kapitalafkast for det antal hele måneder, regnskabsperioden omfatter.

Til § 8

Efter stk. 1 i bestemmelsen opgøres virksomhedens afkastgrundlag som virksomhedens aktiver med fradrag af gæld ved indkomstårets begyndelse. Opgørelsen sker således på grundlag af primobalancen. Ved opgørelsen fragår beløb, der er afsat efter forslagets bestemmelser i §§ 4 og 10, stk. 1. Det er beløb, der er afsat til hævnning enten som kapitalafkast eller som personlig indkomst.

Da opgørelsen af kapitalafkastgrundlaget sker på grundlag af primobalancen, vil den skattepligtige ikke få beregnet kapitalafkast af en forøgelse af egenkapitalen i løbet af året. Opgørelsestidspunktet skal sikre, at den skattepligtige ikke får beregnet kapitalafkast for hele året af aktiver, der er finansieret ved indskud sidst i indkomståret. Den skattepligtige kan øge afkastgrundlaget ved at indskyde kontante beløb sidst i et indkomstår og hæve beløbet i starten af det nye indkomstår. En sådan opustning af grundlaget for beregning af kapitalafkast vil imidlertid kunne tilsidesættes ligningsmæssigt. Endvidere vil indskud ikke kunne hæves igen umiddelbart efter, medmindre den skattepligtige først hæver et eventuelt opsparat overskud samt årets overskud. Dette følger af bestemmelsen i § 5.