

Ved opgørelsen af afkastgrundlaget medregnes fast ejendom enten til anskaffelsessummen med tillæg af eventuel ikke medregnet anskaffelsessum for ombygning, forbedringer m.v. For ejendomme anskaffet før 1. januar 1987 kan den skattepligtige i stedet vælge at anvende værdien ved 18. alm. vurdering med tillæg af eventuel ikke medregnet anskaffelsessum for ombygning, forbedringer m.v.

Øvrige aktiver medregnes til den formueskattepligtige værdi. For driftsmidlers og skibes vedkommende er det den formueskattepligtige værdi med tillæg af eventuelt nedslag efter ligningslovens § 18 A, der skal anvendes.

Aktiver, der ikke er formueskattepligtige, som bl.a. aktiverede forudbetalte omkostninger (forudbetalt husleje, forudbetalt rente, der er fratrukket i indkomsten og ombygningsudgifter i lejede lokaler) indgår i opgørelsen med anskaffelsessummen med fradrag af foretagne afskrivninger.

Efter bestemmelsen i stk. 3 skal erhvervet good-will afskrives med 15 pct. årligt fra anskaffelsestidspunktet. Afskrivningen sker lineært over 7 år. Good-will indgår således til den nedskrevne værdi. Det er uden betydning, om good-will er erhvervet før eller efter 1. juli 1982 og dermed, om den er afskrivningsberettiget efter den tidligere bestemmelse i § 15 i lov om særlig indkomstskat.

Ved opgørelsen fragår virksomhedens gæld med den formueskattepligtige værdi.

Af stk. 3 fremgår, at aktier, anparters i anpartselskaber, andelsbeviser, beviser for indskud i akkumulerende og udloddende investeringsforeninger og lignende værdipapirer, der omfattes af aktieavancebeskatningslovens § 1, stk. 1, ikke indgår i afkastgrundlaget. Det samme gælder for indeksobligationer og præmieobligationer. Aktieavancebeskatningsloven omfatter endvidere aktieretter, dvs. ret til fondsaktier samt tegningsretter, der tildeles aktionærerne ved udvidelse af aktiekapitalen. Når de nævnte aktiver ikke medregnes, skyldes det, at afkastet ofte fremkommer som skattefrie kursgevinster, der ikke indgår i overskudsopgørelsen. Hvis der beregnes kapitalafkast med markedrenten af sådanne aktiver, vil den skattepligtige opnå en ekstra begunstiggelse, når det reelle afkast er skattefrit. Andre værdipapirer som f.eks. pantebreve og obligationer kan således indgå i afkastgrundlaget. Aktiver, der ikke kan indgå i afkastgrundlaget, kan dog i øvrigt indgå i virksomheden.

Hvis afkastet af et aktiv er skattepligtigt, såvel her i landet som i udlandet, kan indkomsten ikke medregnes til virksomhedens indkomst.

Aktiver, der benyttes både til erhvervmæssige og til private formål, indgår i opgørelsen af afkast-

grundlaget med en andel af værdien efter stk. 2, der svarer til den erhvervmæssige benyttelse i det forudgående indkomstår. Nyetablerede virksomheder anvender dog en andel af værdien efter stk. 2, svarende til den erhvervmæssige benyttelse i det første indkomstår. Fast ejendom, der anvendes såvel erhvervmæssigt som privat, og hvor der ikke foretages en vurderingsfordeling, medregnes ikke i afkastgrundlaget. Det betyder, at en – og tofamiliehuse, der tjener til bolig for ejeren, og hvor den erhvervmæssige benyttelse er mindre end 25 pct., ikke medregnes i afkastgrundlaget.

Til § 9

Kapitalafkastsatsen opgøres en gang årligt. Satsen beregnes ud fra et simpelt gennemsnit af den effektive rente af fastforrentede kroneobligationer i åbne serier bortset fra indeksobligationer. Det vil sige, at renten af indeksobligationer, variabelt forrentede obligationer og obligationer i fremmed mønt ikke indgår i beregningsgrundlaget. Københavns Fondsbørs vil dagligt udregne dette gennemsnit. Satsen er et simpelt gennemsnit af den dagligt beregnede effektive obligationsrente i de første 6 måneder af det til indkomståret svarende kalenderår nedrundet til nærmeste hele antal procentpoint.

Afkastgrundlaget beregnes på grundlag af egenkapitalen primo indkomståret. For at undgå, at tilfældige udsving i markedrenten skal få indflydelse på afkastsatsen, har man valgt perioden på de 6 måneder.

Til § 10

Efter bestemmelsens stk. 1 skal et resterende virksomhedsoverskud, dvs. skattepligtigt overskud med fradrag af kapitalafkast, medregnes i den skattepligtiges personlige indkomst i det indkomstår, hvor det overføres til den skattepligtige.

Den skattepligtige har efter stk. 1 mulighed for at overføre et resterende overskud med virkning for det forudgående indkomstår, hvis det er overført inden udløb af fristen for indgivelse af selvangivelse for det pågældende indkomstår. Der gælder en tilsvarende hævefrist for kapitalafkast efter § 4. Denne reguleringsmulighed er indsat, fordi man som regel først kender virksomhedens overskud, når der er udarbejdet årsregnskab. Overførsel af de nævnte beløb kan enten ske ved en faktisk overførsel eller ved, at beløbet afsættes til senere hævnning i virksomhedens regnskab.

Efter stk. 2 kan den skattepligtige vælge at lade en del af årets overskud forblive i virksomheden