

mod en midlertidig virksomhedsskat på 50 pct. Det overskudsbeløb, som den skattepligtige vælger at opspare, skal ikke medregnes i den skattepligtiges indkomst i indtjeningsåret, men først i det indkomstår, hvor beløbet overføres til den skattepligtige. Herved får den skattepligtige mulighed for at udjævne beskatningen af progressivt beskattede svingende indkomster.

Det er en forudsætning for denne virksomhedsbeskatning, at overskudsbeløbet forbliver i virksomheden. Den midlertidige virksomhedsskat kan udredes af overskudsbeløbet, selv om skattebeløbet indbetales af den skattepligtige som forskudsskat i indkomståret, hvor overskuddet konstateres. Virksomhedsskatten skal imidlertid ikke betragtes som hævet og medregnes ikke i den skattepligtiges indkomst i dette indkomstår.

Det beløb, der opspares af overskuddet med fradrag af virksomhedsskatten, indgår som indestående på virksomhedens konto for opsparet overskud. Indestående på konto for opsparet overskud er således et nettobeløb. Når den skattepligtige senere hæver det opsparede overskudsbeløb, skal bruttobeløbet, dvs. både beløbet, der indestår på kontoen og det tilsvarende beløb, der er indbetalt i virksomhedsskat, medregnes til den skattepligtiges personlige indkomst. I det indkomstår, hvor det opsparede overskudsbeløb hæves og dermed medregnes til den skattepligtiges personlige indkomst, fragår virksomhedsskatten ligesom andre beløb, der er indbetalt som forskudsskat ved beregning af slutskatten. Den endelige beskatning af det opsparede overskudsbeløb sker således først i det indkomstår, hvor beløbet overføres fra virksomheden til den skattepligtige. Overstiger virksomhedsskatten årets sluskat, f.eks. fordi den skattepligtiges samlede skatteprocent er lavere end virksomheds-skatteprocenten, udbetales beløbet til den skattepligtige. Dette gælder dog ikke, hvor der sker modregning af underskud i personlig indkomst, der stammer fra hævning af opsparet overskud efter § 13, stk. 1.

Indestående på konto for opsparet overskud er alene en bogholderimæssig registrering af virksomhedsoverskud med fradrag af virksomhedsskat, der endnu ikke er beskattet endeligt.

Til § 11

Efter bestemmelsen foretages en rentekorrektion mellem virksomheden og den skattepligtige, når saldoen på indskudskontoen opgjort efter § 3 er negativ. Saldoen opgøres ved udgangen af indkomståret, således at årets reguleringer efter § 3,

stk. 7, indgår i opgørelsen. En negativ saldo på indskudskontoen kan skyldes, at den skattepligtige har hævet beløb eller andre aktiver til en værdi, der overstiger det indskud, der er foretaget i virksomheden. En negativ saldo er således udtryk for, at den skattepligtige har taget et »privat lån« i virksomheden. For at hindre, at den skattepligtige får den fulde skatteværdi af private renteudgifter, beregnes en rente af »lånet« for hele det pågældende indkomstår. Som rentesats anvendes kapitalafkastprocenten.

I virksomhedens indkomst for det pågældende indkomstår indgår herefter et beløb, der svarer til den negative saldo på indskudskontoen ganget med kapitalafkastprocenten. Et tilsvarende beløb anses for overført til den skattepligtige efter prioriteringsordenen i § 5. Den skattepligtiges kapitalindkomst nedsættes med et tilsvarende beløb. Herved begrænses skatteværdien af fradraget for rente af et beløb svarende til den negative saldo.

Rentekorrektion foretages kun, hvis der i virksomheden er nettorentudgifter. Hvis der f.eks. ikke er faktiske renteudgifter i virksomheden, har den skattepligtige normalt ingen skattemæssig fordel af at have privat gæld i virksomheden. Ved opgørelsen af nettorentudgifter medregnes kursgevinster og -tab, der er skattepligtige efter lov om skattemæssig behandling af gevinst og tab på fordringer og gæld.

Bestemmelsen i § 11 omfatter kun den situation, hvor det er den skattepligtige selv, der optager et privat lån i virksomheden. Virksomheden kan ikke yde »lån« til den skattepligtiges ægtefælle eller til nært beslægtede. Virksomheden er ikke et selvstændigt retsobjekt. Et eventuelt lån vil derfor anses for ydet af den skattepligtige. Hvis den skattepligtige finansierer långivningen ved at hæve beløb i virksomheden, sker hævningen i den sædvanlige prioriteringsorden efter § 5.

Til § 12

De gældende regler om adgang til at overføre en del af virksomhedens overskud til beskatning hos en medarbejdende ægtefælle berøres ikke af lovforslaget.

Efter de gældende regler i kildeskatteovens § 26, stk. 5, beskattes indkomst af aktiv erhvervs-mæssig virksomhed hos den af ægtefællerne, der driver en erhvervsvirksomhed uanset de civilretlige ejerforhold. Deltager begge ægtefæller i væsentlig grad i driften af virksomheden, finder beskatningen sted hos den af ægtefællerne, der i overvejen-de grad har drevet virksomheden, jfr. kildeskatte-