

lovens § 37 A. Overskuddet opgøres efter reglerne for opgørelsen af skattepligtig indkomst, idet man dog bl.a. fradrager renteindtægter og tillægger renteudgifter.

Efter bestemmelsen skal overskudsbeløb, der efter kildeskattelovens regler kan overføres til beskatning hos en medarbejdende ægtefælle, beregnes før fradrag af kapitalafkast. Kapitalafkastet nedsætter således ikke det beløb, der kan beskattes som personlig indkomst hos den medarbejdende ægtefælle. Skatteberegningsreglen for den medarbejdende ægtefælle kan derimod betyde en nedsættelse af det beregnede kapitalafkast, da dette beløb ikke kan overstige årets overskud med fradrag af det beløb, der beskattes hos den medarbejdende ægtefælle.

Det overskudsbeløb, der efter kildeskattelovens § 37 A kan overføres til beskatning hos en medarbejdende ægtefælle, udgør 50 pct. af virksomhedens overskud før renter – dog højst 112.700 kr. (1985).

Ægtefællereglen kan kun anvendes ved beskatning af overskud i indtjeningsåret. Bestemmelsen kan således ikke benyttes ved beskatning som personlig indkomst af opsparet overskud efter forslagens § 10, stk. 3.

For så vidt angår kapitalafkast, der beskattes som kapitalindkomst, sker beskatning hos virksomhedens indehaver. Hvis begge ægtefæller ejer virksomheden, vil kapitalafkastet blive beskattet hos ægtefællerne i forhold til deres andele i virksomheden.

Er et beløb, der beskattes som personlig indkomst hos en medarbejdende ægtefælle, ikke udtaget af virksomheden inden selvangivelsesfristen

udløb eller afsat til senere hævnning i regnskabet, betragtes beløbet som indskudt i virksomheden af den skattepligtige. Dette følger af bestemmelsen i forslagens § 10, stk. 1.

#### Til § 13

Efter forslagens § 13 skal et underskud modregnes i indkomst henholdsvis i og uden for virksomheden i denne rækkefølge:

1. Personlig indkomst, der stammer fra opsparet overskud.
2. Positiv kapitalindkomst – er den skattepligtige gift, da i ægtefællernes samlede positive kapitalindkomst.
3. Personlig indkomst – underskud, der ikke kan rummes i den skattepligtiges egen personlige indkomst, overføres til fradrag i en eventuel ægtefælles personlige indkomst.
4. Resterende underskud fremføres til fradrag i virksomhedsindkomst i de efterfølgende 5 indkomstår. Underskud kan kun fremføres til et senere indkomstår, hvis det ikke kan rummes i årets virksomhedsindkomst eller indkomst som nævnt under pkt. 2 og 3.

Modregning af underskud i opsparet overskud sker ikke i virksomhedens regnskab, men ved den skattepligtiges opgørelse af personlig indkomst. Bestemmelsen går ud på, at den skattepligtige skal hæve af opsparet overskud efter reglerne i § 10, stk. 3, således, at der fremkommer en personlig indkomst, hvori underskuddet kan modregnes. Hvis underskuddet ikke fuldt ud kan modregnes i opsparet overskud, skal det fradrages i kapitalindkomst, før det kan fradrages i personlig indkomst, der ikke stammer fra virksomheden.