

Eksempel:

Indestående på konto for opsparret overskud	500.000 kr.	1)
Årets underskud	300.000 kr.	
<i>Indkomstopgørelse:</i>		
Hævet på konto for opsparret overskud	150.000 kr.	
Virksomhedsskat af opsparret overskud	150.000 kr.	
Hævet af opsparret overskud	300.000 kr.	
<i>Personlig indkomst</i>		
Hævet opsparret overskud	300.000 kr.	
Anden personlig indkomst	200.000 kr.	500.000 kr.
Underskud		300.000 kr.
Personlig indkomst		200.000 kr.
Virksomhedsskat, der fradrages i slutskat		150.000 kr.
Indestående på konto for opsparret overskud ultimo	350.000 kr.	

1) Beløbet er fremkommet således:

Overskud	1.000.000 kr.
Virksomhedsskat	500.000 kr.
Indestående på virksomhedens konto for opsparret overskud	500.000 kr.

I indkomståret skal således beskattes en personlig indkomst på 200.000 kr. Med en skatteprocent på ca. 50 af skattepligtig indkomst vil skatten udgøre ca. 90.000 kr.

I forbindelse med underskudsmodregning kan der højst refunderes en virksomhedsskat, der svarer til årets slutskat for den skattepligtige og en eventuel ægtefælle.

Da den skattepligtiges slutskat er 90.000 kr., vil den resterende del af virksomhedsskatten på ca. 60.000 kr. ikke blive udbetalt. Disse ca. 60.000 kr. føres frem til modregning i de efterfølgende 5 års slutskat. Ved denne regel sikres det, at modregning af underskud i opsparret overskud alene kan medføre, at tilbagebetaling af virksomhedsskat sker gennem modregning i årets slutskat, og ikke som udbetaling af et kontant beløb. Denne bestemmelse hindrer ikke tilbagebetaling af årets overskydende skat som følge af, at der er indbetalt for store beløb i forskudsskat for indkomståret.

Efter den foreslåede bestemmelse i stk. 3, kan underskud, der i indkomståret ikke kan rummes i opsparret overskud, fradrages i den skattepligtiges og en eventuel ægtefælles samlede positive kapitalindkomst i samme indkomstår. Underskud vil således fragå i positiv kapitalindkomst enten, hvis der ikke er et opsparret overskud i virksomheden eller, hvis underskuddet overstiger det opsparrede over-

skudsbeløb inklusive den dertil svarende virksomhedsskat.

Har den skattepligtige og en eventuel ægtefælle ingen positiv kapitalindkomst, eller overstiger underskudsbeløbet sådan indkomst, skal et ikke udnyttet underskudsbeløb fragå i den skattepligtiges øvrige personlige indkomst. Er den skattepligtige gift og samlevende med ægtefællen, skal et eventuelt resterende underskud fragå i ægtefællens personlige indkomst.

Efter den foreslåede bestemmelse gælder således det princip, at underskud i virksomheden i videst muligt omfang skal fradrages i anden indkomst i det indkomstår, hvor underskuddet konstateres. Princippet gælder dog kun for så vidt angår almindelig indkomst. Efter lov om særlig indkomstskat § 9, stk. 4, har den skattepligtige mulighed for at fradrage underskuddet i særlig indkomst, men behøver ikke at anvende denne mulighed.

Resterer et underskud efter fradrag i positiv kapitalindkomst og personlig indkomst, føres det frem til fradrag i virksomhedsoverskud i de efterfølgende 5 indkomstår. Underskuddet kan dog kun fremføres til et senere indkomstår, hvis det ikke kan rummes i et tidligere års almindelige indkomst, dvs. i virksomhedsindkomst, positiv kapitalindkomst og personlig indkomst.