

Underskud, der føres frem til fradrag i virksomhedsindkomst, fradrages før beregning af kapitalafkast.

Inden for 5-års perioden gælder bestemmelserne i stk. 2 og 3 tilsvarende. Det betyder, at fremførte underskud, efter fradrag i et eventuelt overskud, skal fradrages i positiv/kapitalindkomst, før fradrag kan ske i personlig indkomst.

Til § 14

Hvis en skattepligtig driver flere virksomheder og ønsker at anvende virksomhedsordningen, skal ordningen efter § 2, stk. 3, anvendes for samtlige virksomheder i indkomståret.

Overfører den skattepligtige aktiver fra en virksomhed til sig selv, sker det i den rækkefølge, der er anført i § 5, stk. 1, for virksomhederne under ét. Der kan således ikke tilbageføres indskudskapital fra en virksomhed, når der kan hæves overskud i en anden virksomhed. Endvidere beregnes der et kapitalafkastgrundlag for virksomhederne under ét, således at et negativt grundlag i en virksomhed nedsætter et positivt beregningsgrundlag i en anden virksomhed.

Kapitalafkastet i den enkelte virksomhed kan hverken overstige nettooverskuddet i virksomhederne eller det kapitalafkast, der beregnes af virksomhedernes samlede afkastgrundlag.

Med hensyn til fremførelse af underskud til fradrag i senere års overskud i virksomheden eller fradrag i anden indkomst, fremgår det af stk. 2, at dette kun kan ske, hvis underskuddet ikke kan rummes i årets overskud eller opsparet overskud fra tidligere år fra de øvrige virksomheder.

For ægtefællers vedkommende gælder disse regler for kapitalafkastberegning og overførelse af beløb fra virksomhederne for begge ægtefællers virksomheder.

Denne bestemmelse og bestemmelsen i § 2, stk. 3, tilsigter, at den skattepligtige ikke kan opnå særlige skattemæssige fordele ved at have sin aktivitet i flere virksomheder fremfor i en enkelt.

Til § 15

Ophører den skattepligtige med at anvende virksomhedsordningen på en virksomhed, skal indestående på konto for opsparet overskud medregnes i den personlige indkomst for det indkomstår, der følger efter indkomståret, hvor ordningen senest har været anvendt. Ophør kan skyldes både virksomhedsophør, og at den skattepligtige vælger at lade sig beskatte efter personskatteloven.

Efter stk. 2 vil opsparet overskud ikke blive beskattet ved overtagelsen af en anden virksomhed. Det er dog kun den del af indestående på konto for opsparet overskud, der svarer til forholdet mellem kontant købesum for den nye virksomhed og kontant salgssum for den afhændede virksomhed, der kan overgå til den nye virksomheds konto for opsparet overskud uden beskatning. Finansielle aktiver fragår i den kontante købesum, medmindre den skattepligtige driver næring med sådanne aktiver i den nye virksomhed, f.eks. som vekselerer.

Det er en betingelse, at virksomheden overtages inden udløbet af indkomståret efter ophørsåret, samt at virksomhedsordningen anvendes på den nye virksomhed.

Hvis den skattepligtige afstår en ideel andel af sin virksomhed, skal en hertil svarende del af indestående på konto for opsparet overskud medregnes i den personlige indkomst efter § 10, stk. 3. Reglen om afståelse af en ideel andel af virksomheden finder anvendelse, hvad enten der er tale om salg, tvangsafståelse, gave eller arveforskud.

Til § 16

Omdannes en virksomhed til et selskab efter reglerne i lov om skattefri virksomhedsomdannelse, kan beskatning af indestående på konto for opsparet overskud ske ved, at indestændet fragår ved opgørelsen af den skattemæssige værdi af aktiver og passiver efter § 4 i virksomhedsomdannelsesloven. Herved vil der ske en nedsættelse af den skattemæssige anskaffelsessum for aktierne i selskabet. Den endelige beskatning af det opsparede overskud vil herefter først ske som beskatning af aktieavance ved en senere afståelse af selskabets aktier. Når indestående på konto for opsparet overskud har nedsat den skattemæssige værdi af aktiver og passiver, anses virksomhedsskatten for endelig. Hvis indestændet ikke har nedsat den skattemæssige værdi som før nævnt, vil der ske en beskatning af indestændet efter § 15, stk. 1.

Hvis den skattepligtige kun omdanner en virksomhed, der er udskilt fra en bestående virksomhed til selskab, er det den del af det opsparede overskud, der svarer til forholdet mellem den bogførte værdi af de udskilte aktiver og den bogførte værdi af virksomhedens aktiver på statusdagen for det seneste årsregnskab, der nedsætter den skattemæssige værdi af aktiver og passiver i selskabet. Nedsættes anskaffelsessummen ikke, medregnes denne del af indestående på konto for opsparet