

»Stk. 1. En person, der får udlagt virksomheden fra et dødsbo, der ikke er fritaget for beskatning efter kildeskattelovens § 16, kan overtage indestående på kontoen for opsparat overskud. Det er en forudsætning, at den pågældende ægtefælle, arving eller legatar opfylder kravene i denne lov. Overtagelsen kan ske, selv om virksomhedens værdi overstiger modtagerens andel i boet, jfr. dog stk. 2. En efterlevende ægtefælle, som overtager virksomheden, kan dog overtage indestående på indskudskontoen.«

Til § 20

23) 2. pkt. i § 20, stk. 1, der bliver § 19, stk. 1, affattes således:

»Indestående på dødsdagen på konto for opsparat overskud med fradrag af beløb, der er overtaget efter § 18, stk. 1, samt fradrag af 65.000 kr. beskattes med 25 pct.«

Til § 21

**24) Paragraffen udgår.
§ 22 bliver herefter § 20.**

Til § 23

**25) Paragraffen udgår.
§§ 24–28 bliver herefter §§ 21–25.**

Bemærkninger

Til nr. 1 og 11

Efter forslaget § 8, nr. 4, kan aktier, indeksobligationer m.v. ikke medregnes ved opgørelsen af virksomhedens afkastgrundlag. Afkastet af disse aktiver kan fremkomme gennem skattefri kursgevinster og indekstilæg. Når disse aktiver ikke medregnes ved opgørelsen af afkastgrundlaget, skyldes det, at der i så fald normalt ville blive beregnet et kapitalafkast, der er langt større end aktivernes skattepligtige afkast.

I visse tilfælde kan den skattepligtige imidlertid opnå en skattemæssig fordel ved at belåne sådanne aktiver. I disse tilfælde kan aktiverne belånes og provenuet hæves, uden at det medfører en nedsættelse af det beregnede kapitalafkast – fordi dette allerede er nul – eller medfører rentekorrektion efter § 11, der modsvarer renteudgiften på den

øgede gæld. Herved får renteudgiften på det reelt private lån en skatteværdi på op til ca. 68 pct.

Efter den foreslåede bestemmelse i § 1, stk. 2, holdes disse aktiver uden for virksomhedsordningen, når der ikke er tale om, at den skattepligtige driver næring med sådanne aktiver. Herved sikres det, at den skattepligtige ikke kan opnå en fordel ved at optage lån i virksomheden og anvende provenuet privat.

Hvis aktier m.v. erhverves for virksomhedens midler, anses et beløb svarende til aktiernes værdi for overført til den skattepligtige i overensstemmelse med den almindelige hæverækkefølge i § 5.

Til nr. 2, 3, 8 og 11

Den foreslåede bestemmelse i § 1, stk. 3, betyder, at aktiver, der benyttes både til erhvervsmæssige og private formål, som hovedregel ikke kan beskattes efter forslaget regler.

Sådanne aktiver kan derfor ikke indgå i virksomhedsregnskabet opgjort efter lovforslagets § 2. Indtægter og udgifter vedrørende den erhvervsmæssige del af aktivets anvendelse medregnes til den skattepligtiges indkomst efter reglerne i personskatteloven. Det betyder, at indkomsten er personlig indkomst efter § 3, stk. 1, i personskatteloven, ligesom erhvervsmæssige driftsomkostninger, herunder skattemæssige afskrivninger, kan fragå i sådan indkomst efter § 3, stk. 2. Er aktivet finansieret ved lån, vil renteudgifter, uanset at de er delvis erhvervsmæssige, være kapitalindkomst efter § 4 i personskatteloven.

Det foreslås, at biler og vindmøller, der benyttes såvel erhvervsmæssigt som privat, efter den skattepligtiges valg enten fuldt ud kan indgå i den selvstændige virksomhed under virksomhedsordningen eller fuldt ud kan holdes uden for virksomheden. Med ligningsrådets tilladelse kan samme valgfrihed gælde andre blandet benyttede aktiver.

Vælger den skattepligtige at lade en blandet benyttet bil indgå i en selvstændig virksomhed, der beskattes efter lovforslagets regler, skal den behandles som et fuldt erhvervsmæssigt aktiv. Den medregnes ved opgørelse af indskudskontoen efter forslaget § 3 og afkastgrundlaget efter § 8. Skattemæssige afskrivninger og øvrige driftsudgifter fratræk-