

kes endvidere ved opgørelsen af virksomhedens skattemæssige resultat.

Den skattepligtige skal beskattes af værdien af den faktiske private benyttelse i indkomståret på samme måde som en person, der får stillet fri bil til rådighed af arbejdsgiveren. Den beregnede værdi skal medregnes til den skattepligtiges personlige indkomst. I tilfælde, hvor der ikke er ført kilometerregnskab, må den skattepligtige angive kilometerantallet for sin private kørsel efter skøn. Den gældende praksis for selvstændige erhvervsdrivendes fordeling af den samlede årlige kørsel på henholdsvis privat og erhvervmæssig kørsel kan således fortsat anvendes.

Frdraget for omkostninger vedrørende den private benyttelse i virksomhedsindkomsten modsvares således af en forøgelse af den personlige indkomst med et tilsvarende beløb.

Vælger den skattepligtige at holde bilen uden for virksomheden, der beskattes efter lovforslagets regler, sker den skattemæssige opgørelse som nævnt ovenfor efter personskattelovens regler.

I det omfang bilen stilles til rådighed for den virksomhedsbeskattede virksomhed og derfor anvendes erhvervmæssigt, kan den skattepligtige få godtgjort udgifterne herved – en beregnet »leje« – i virksomheden. Godtgørelsen fragår i virksomhedens driftsresultat, og den skattepligtige skal medregne den til sin personlige indkomst, men uden at der er tale om en overførsel efter den almindelige prioritetsorden efter lovforslagets § 5. Dette skyldes, at godtgørelsen ikke er en overførsel af overskud m.v., men en driftsomkostning for virksomheden, der er afholdt af den skattepligtige.

Udgifterne til den erhvervmæssige drift af bilen efter regnskab – eventuelt på grundlag af et skønsmæssigt fastsat kilometerantal for privat kørsel – kan den skattepligtige fratække ved indkomstopgørelsen. Eventuelle erhvervmæssige renteudgifter fragår – ligesom private – ved opgørelse af kapitalindkomst, mens øvrige udgifter f.eks. forholdsmæssige afskrivninger efter § 8 i afskrivningsloven fragår i den personlige indkomst. I stedet for frdraget for udgifter efter regnskab kan den skattepligtige foretage fradrag med de satser, der er fastsat af ligningsrådet for erhvervmæssig benyttelse af egen bil.

Når de erhvervmæssige omkostninger vedrørende bilen svarer til den beregnede leje, betyder det i realiteten, at omkostningerne fradrages i virksomhedens indkomst. Dog er der ikke fuld overensstemmelse med frdragets virkning i henholdsvis virksomheden og i privatdelen, fordi en del af udgifterne, nemlig renten, fragår ved opgørelse af kapitalindkomsten.

For så vidt angår andre aktiver end biler og vindmøller, betyder den foreslåede bestemmelse som regel, at et hidtil fuldt erhvervmæssigt benyttet aktiv i en selvstændig virksomhed under virksomhedsordningen, der skifter over til både erhvervmæssig og privat anvendelse, skal anses for overført fra virksomheden til den skattepligtige i den almindelige prioritetsorden efter § 5. Overføres aktivet som en del af årets overskud, vil overførslen derfor medføre beskatning enten som kapitalafkast eller som personlig indkomst. Dette gælder for de blandt benyttede aktiver, der ikke kan indgå i en virksomhed under virksomhedsordningen eller for en bil eller vindmølle, som den skattepligtige ønsker at holde uden for den øvrige erhvervmæssige virksomhed.

Til nr. 4

Efter ændringsforslaget kan indskud på investeringsfondskonto ikke medregnes ved opgørelsen af indskudskontoen, selv om indskuddet er et formueskattepligtigt aktiv.

Indskud på investeringsfondskonto omfatter i denne forbindelse såvel ubenyttede indskud som indskud for forudgående indkomstår, der endnu ikke er indbetalt. Tilskrevne renter fragår ikke ved opgørelsen af indskudskontoen.

Foretagne investeringsfondshenlæggelser skal i det omfang, de ikke er benyttet eller hævet, opgøres som en særlig passivpost i skatteregnskabet. Henlæggelserne kan imidlertid ikke trækkes fra ved opgørelsen af den skattepligtige formue. Passivposten fragår derfor heller ikke ved opgørelsen af indskudskontoen.

Til nr. 5

Efter lovforslaget indgår den faste ejendom ved opgørelsen af indskudskontoen som udgangspunkt med den formueskattepligtige