

værdi. Til denne værdi skal dog lægges eventuelt formuenedslag efter §§ 18 B-C i ligningsloven og eventuel anskaffelsessum for ombygning, forbedringer m.v., der ikke er medregnet ved formueopgørelsen.

Ved anskaffelse af en fast ejendom, hvor vurderingen er lavere end anskaffelsessummen, vil resultatet ved opgørelse af indskudskontoen blive forskelligt afhængigt af, om det er den kontante anskaffelsessum eller ejendommen, der indskydes i virksomheden.

I den situation, hvor indskudskontoen bliver nul ved at indskyde den kontante anskaffelsessum, men negativ ved at indskyde den faste ejendom til vurderingen – dvs. at ejendommens belåning overstiger vurderingen – vil det som udgangspunkt ikke få betydning, om det er anskaffelsessummen eller ejendommen, der indskydes. Det skyldes, at den skattepligtige i denne situation har mulighed for at dokumentere, at hele gælden er erhvervs-mæssig. Herefter vil indskudskontoen efter § 3, stk. 6, blive sat til nul.

Hvis indskudskontoen derimod bliver positiv, selv om vurderingen anvendes, fordi der er ubelånte aktiver i virksomheden, vil det få betydning, om det er anskaffelsessummen eller ejendommen, der indskydes. Når ejendommen indskydes til vurderingen, vil en kontant udbetaling ikke påvirke opgørelsen af indskudskontoen. Den skattepligtige kan således have foretaget et større indskud, end indskudskontoen viser.

Ændringsforslaget giver den skattepligtige mulighed for at vælge anskaffelsessummen eller vurderingen på den faste ejendom, således at man undgår denne vilkårlighed ved opgørelsen af indskudskontoen.

Til nr. 6

Lovforslagets § 3, stk. 5, er udgået som følge af ændringsforslagets § 1, stk. 3, vedrørende aktiver, der benyttes såvel erhvervs-mæssigt som privat.

Efter ændringsforslaget til stk. 5 skal goodwill indgå med samme værdi ved opgørelsen af indskudskontoen som ved beregningen af kapitalafkastgrundlaget på det tidspunkt, hvor den skattepligtige begynder at anvende virksomhedsordningen. Erhvervet goodwill skal således nedskrives med 15 pct. årligt fra anskaffelsestidspunktet og frem til tidspunktet for indskudskontoens opgørelse.

Nedskrivningen sker lineært over 7 år. Der sker ingen nedskrivning efter, at goodwill er indgået på indskudskontoen. Bestemmelsen har kun betydning ved opgørelse af indskudskontoen og har således ingen betydning for, om der kan foretages skattemæssige afskrivninger på den erhvervede goodwill med virkning for indkomstopgørelsen.

Til nr. 7

Efter lovforslaget skal en skattepligtig, der tidligere har anvendt virksomhedsordningen, og som inden for 5 år på ny anvender ordningen, ved opgørelsen af indskudskontoen medregne en eventuel fast ejendom til samme værdi, som da reglerne senest blev anvendt. Det fremgår ikke direkte af bestemmelsen, med hvilken værdi en fast ejendom skal medregnes, når den er erhvervet, mens den skattepligtige var under virksomhedsordningen. Denne ejendom har således ikke tidligere påvirket indskudskontoen.

I ændringsforslaget præciseres det, at en sådan ejendom skal indgå med anskaffelsessummen. Ombygning, forbedringer m.v. af bygninger, som er foretaget, mens den skattepligtige var under virksomhedsordningen, er ikke omfattet af 5 årsreglen. Disse aktiver indgår ved opgørelsen af indskudskontoen med anskaffelsessummen efter § 3, stk. 4.

Til nr. 9 og 11

Efter forslaget § 6, stk. 3, kan indkomst, som er skattepligtig såvel her til landet som til udlandet, ikke medregnes i virksomhedens skattepligtige indkomst, hvis den skattepligtige har krav på nedslag i den beregnede danske skat for den pålignede udenlandske skat.

Efter ændringsforslaget skal § 6, stk. 3, udgå. Konsekvensen heraf, er, at også udenlandske indtægter og udgifter, herunder renter, er omfattet af virksomhedsordningen. Det gælder både i enkeltstående tilfælde – altså indtægter fra udlandet til en herværende virksomhed – og hvor der er tale om over- eller underskud fra en virksomhed i udlandet. En personligt drevet virksomhed i udlandet vil være omfattet af virksomhedsordningen på samme måde som en virksomhed i Danmark. Samtidig fastholder man også under virksomhedsordningen princippet om, at den skattepligtiges indkomst indgår i