

ordningen, hvad enten den hidrører her fra landet eller udlandet (globalindkomstprincipet).

Der er en kontrolmæssig fordel ved at inddrage den udenlandske filialvirksomhed m.v. under virksomhedsordningen. Der skal foretages en samlet regnskabsmæssig opgørelse for udenlandsk og indenlandsk virksomhed på samme måde, som når den skattepligtige har flere indenlandske virksomheder. Desuden har den skattepligtige ingen skattemæssige fordele af, at den erhvervmæssige virksomhed er delt op på den udenlandske og den indenlandske virksomhed. Der skal foretages en samlet opgørelse af over- eller underskud, ligesom et eventuelt kapitalafkast beregnes af et samlet afkastgrundlag i overensstemmelse med bestemmelserne herom i lovforslaget.

Til nr. 10

Efter lovforslaget opgøres virksomhedens afkastgrundlag som virksomhedens aktiver med fradrag af gæld ved indkomstårets begyndelse. Opgørelsen sker således på grundlag af balancen ved begyndelsen af den skattepligtiges indkomstår.

I ændringsforslaget præciseres det, at det ved etablering af ny virksomhed er åbningsbalancen på det tidspunkt i indkomståret, hvor virksomheden starter, der skal anvendes som grundlag for opgørelsen af afkastgrundlaget.

Til nr. 12

Ved skatteberegningen for det indkomstår, hvor der overføres beløb fra konto for opsparat overskud, skal den hertil svarende virksomhedsskat efter lovforslaget fradrages i den skattepligtiges slutskat. Hvis virksomhedsskatten overstiger årets slutskat, udbetales den overskydende skat til den skattepligtige. Efter § 13, stk. 1, i lovforslaget gælder dette dog ikke, når der sker modregning af underskud i personlig indkomst, der stammer fra hævning af opsparat overskud.

Efter ændringsforslaget kan der aldrig ske udbetaling af overskydende virksomhedsskat, når der overføres beløb fra konto for opsparat overskud til den skattepligtige. Der kan højst refunderes en virksomhedsskat, der svarer til årets slutskat m.v. for den skattepligti-

ge og en eventuel ægtefælle. En overskydende virksomhedsskat føres frem til modregning i de nærmest efterfølgende 5 års slutskat m.v. for den skattepligtige selv og en eventuel ægtefælle. Bestemmelsen er ikke til hinder for, at der sker tilbagebetaling af årets overskydende skat som følge af, at der er indbetalt for store beløb i forskudsskat for indkomståret. Det er præciseret i ændringsforslaget, at slutskat skal være slutskat med tillæg af eventuel overført restskat m.v., dvs. restskat m.v. under 5.000 kr.

Til nr. 13

Hvis den skattepligtiges udtræk af beløb fra virksomheden bevirker, at indskudskontoen bliver negativ, skal der efter lovforslaget foretages en rentekorrektion.

Når indskudskontoen er negativ, vil det samme normalt være tilfældet for kapitalafkastgrundlaget.

En forøgelse af virksomhedens gæld vil således normalt ikke medføre en nedsættelse af det beregnede kapitalafkast, der i forvejen vil være 0 kr.

I visse situationer vil det dog forekomme, at indskudskontoen er negativ, samtidig med at afkastgrundlaget er positivt. I så fald vil den skattepligtiges overførsel af beløb fra virksomheden medføre, at der foretages en rentekorrektion. Desuden vil afkastgrundlaget blive nedsat som følge af overførslen. Det beregnede kapitalafkast vil derfor også blive mindre. Kapitalafkastgrundlaget opgøres på grundlag af primobalancen. Det vil derfor være det beregnede kapitalafkast for det følgende indkomstår, der nedsættes som følge af, at der overføres et beløb fra virksomheden til den skattepligtige. Herved vil der ske en »dobbelt rentekorrektion«.

Efter ændringsforslaget til en ny affattelse af stk. 1 kan der derfor højst beregnes rentekorrektion af et beløb svarende til det negative kapitalafkastgrundlag ved udgangen af indkomståret, dvs. kapitalafkastgrundlaget for det følgende indkomstår. I øvrigt svarer bestemmelsen til lovforslagets § 11, 2. pkt.

Ændringsforslaget indeholder endvidere forslag til nye stykker 2 og 3. Ændringsforslagets stk. 4 svarer til lovforslagets § 11, 3. og 4. pkt.

Efter lovforslaget anses enhver overførsel fra virksomheden til ejeren for sket efter hæ-