

verækkefølgen i § 5. Tilsvarende anses enhver overførsel fra ejeren til virksomheden for indskud efter § 3, stk. 1. Dette betyder eksempelvis, at 200.000 kr., der hæves i begyndelsen af året, og som senere indskydes igen, vil blive betragtet som hævning af overskud eller opsparet overskud. Beløbet vil derfor blive beskattet i det omfang, hævningen kan rummes i overskud eller opsparet overskud. Indskuddet betragtes som et yderligere indskud, der forøger indskudskontoen.

Hvis overførslerne mellem virksomhed og ejer opgøres brutto og der i samme indkomstår sker både overførsel af beløb til den skattepligtige og indskud, kan der i visse tilfælde være mulighed for at opnå utilsigtede fordele ved transaktioner som omtalt nedenfor i bemærkningerne til stk. 3. Det er tilfælde, hvor det overførte beløb overstiger årets overskud og indestående på konto for opsparet overskud og der i samme indkomstår sker indskud.

Det foreslås derfor i ændringsforslaget som nyt § 11, stk. 2, at der sker rentekorrektion i disse situationer.

I bemærkningerne til § 5 i lovforslaget er det anført, at der i praksis kan være tale om at opgøre overførslerne som nettoværdier. Det betyder, at overførsel af værdier fra virksomheden til den skattepligtige beregnes efter fradrag af værdier, der overføres fra den skattepligtige til virksomheden.

Det er ikke nærmere angivet, under hvilke omstændigheder en sådan nettoopgørelse kan komme på tale.

Det kan i mange tilfælde virke urimeligt at gennemføre en beskatning af det hævde beløb. Der kan f.eks. være tale om kortvarige udlæg, træk på »forkert« konto og lignende. En sådan beskatning vil også vanskeliggøre administrationen af loven.

Efter ændringsforslaget til et nyt § 11, stk. 3, indføres der derfor en udtrykkelig adgang til at opgøre overførslerne som nettobeløb.

Dette rummer dog nogle muligheder for, at der kan opnås utilsigtede fordele. Hvis der 1. januar hæves 1 mill. kr. i virksomheden, som igen indskydes den 31. december, er der netto hævet 0 kr. i virksomheden. Virksomhedens overskud formindskes med renterne af 1 mill. kr., f.eks. 100.000 kr. Skattebesparelsen herved kan være indtil 68 pct. Det skyldes, at hverken indskudskonto eller kapitalafkastgrundlag påvirkes af transaktionen.

Samtidig får ejeren renteindtægterne af 1 mill. kr. f.eks. 100.000 kr. i privatdelen, der beskattes med 50/56 pct. Ved transaktionen kan der blive tale om en skattebesparelse på 12-18 pct. af 100.000 kr.

For at imødegå sådanne transaktioner, foreslås det i ændringsforslaget som nyt stk. 3, at der skal foretages en rentekorrektion. Når overførslerne opgøres som nettoværdier, skal rentekorrektionen beregnes af det beløb, der hæves og sættes ind igen. I tilfældet ovenfor beregnes rentekorrektion af 1 mill. kr. Korrektionen beregnes således af det højeste beløb, der kan have været hævet 1. januar og indskudt igen den 31. december. Korrektionen medfører, at ejeren stilles, som om der var optaget et privat lån. Det bemærkes, at korrektionen foretages for et helt år, uanset hvornår hævninger og indskud faktisk finder sted.

Efter lovforslaget kan ejeren ikke yde lån til virksomheden. Var dette muligt, kunne man omgå hæverækkefølgen i § 5, ved at egentlige indskud blev ydet som lån.

Da adgangen til at opgøre overførslerne som nettobeløb giver mulighed for at yde lån til virksomheden inden for et indkomstår, skal der også ske rentekorrektion efter bestemmelsen i stk. 3 i de tilfælde, hvor der indskydes et beløb, som hæves igen inden udgangen af året.

Skattepligtige, der opgør overførsler og indskud i indkomståret brutto i stedet for netto, kan som nævnt ovenfor opnå tilsvarende fordele ved at optage »private lån« i virksomheden. Er der f.eks. ikke overskud i indkomståret, vil den skattepligtige kunne overføre beløb fra virksomheden uden beskatning. Indskydes et tilsvarende beløb inden indkomstårets udgang, foretages ikke rentekorrektion efter § 11. Stk. 2 i ændringsforslaget medfører som nævnt, at der foretages rentekorrektion også i disse tilfælde.

Til nr. 14

Lovforslagets bestemmelse om, at modregning af underskud i opsparet overskud alene kan medføre, at tilbagebetaling af virksomhedsskat sker gennem modregning i årets slutskat og ikke som udbetaling af et kontant beløb, er gjort generel i ændringsforslaget til § 10, stk. 3. Ændringsforslaget til § 13, stk. 1, er en konsekvens heraf.