

Til nr. 3-4.

Skatten af personlig indkomst med tillæg af positiv kapitalindkomst, der overstiger 155.100 kr. (1991) (6 pct.-skatten), som i forslaget § 15, stk. 1, er foreslået nedsat til 3 pct. for indkomståret 1991, foreslås helt ophævet fra og med indkomståret 1992.

Der sker herved en væsentlig forenkling. Dette skyldes bl.a., at selve beregningen af 6 pct.-skatten ikke længere skal foretages, at der ikke skal ske udligning af positiv og negativ kapitalindkomst mellem ægtefæller, og at der ikke længere skal ske overførsel af uudnyttede bundfradrag mellem ægtefæller.

Positiv kapitalindkomst skal herefter ikke længere beskattes særskilt, men vil blive beskattet med samme procentsats som den skattepligtige almindelige indkomst.

Den gældende § 5, nr. 3, der omfatter 6 pct.-skatten efter § 8, samt § 8 om beregningen af 6 pct.-skatten skal som konsekvens ophæves.

Til nr. 5, 6, 11, 13, 14, 15, 16 og 18.

Der er tale om konsekvensændringer som følge af ophævelsen af 6 pct.-skatten i forslaget § 1, nr. 3 og 4, fra og med indkomståret 1992.

Til nr. 7-8.

Efter gældende regler skal negativ personlig indkomst efter personskattelovens § 13, stk. 3 og 4, modregnes i årets positive kapitalindkomst, før et resterende underskud kan fremføres til et senere indkomstår til modregning først i kapitalindkomst og derefter i personlig indkomst. For personer, der er samlevende med en ægtefælle ved udgangen af indkomståret, gælder, at negativ personlig indkomst først skal modregnes i den anden ægtefælles personlige indkomst ved beregningen af 12 pct.- og 6 pct.-skatten. Et herefter resterende underskud fragår i ægtefællernes positive kapitalindkomst opgjort under et. Et eventuelt resterende beløb fremføres de 5 følgende indkomstår. Et fremført underskud fragår først i ægtefællernes positive nettokapitalindkomst under et, derefter i den skattepligtiges egen personlige indkomst og endelig i ægtefællens personlige indkomst.

Som en konsekvens af ophævelsen af 6 pct.-skatten foreslås det i underskudsreglerne for negativ personlig indkomst, at der ikke længere skal ske modregning af negativ personlig indkomst i positiv kapitalindkomst. Dette skyldes, at positiv kapitalindkomst ikke længere beskattes særskilt. Negativ personlig indkomst skal efter forslaget fremføres til modregning i et senere indkomstårs positive personlige indkomst inden for 5 år uden forudgående modregning i positiv kapitalindkomst. For personer, der er gift og

samlevende med ægtefællen ved indkomstårets udløb, gælder, at den negative personlige indkomst skal modregnes i ægtefællens positive personlige indkomst i samme indkomstår, før der kan ske fremførsel til senere indkomstår af et eventuelt resterende beløb.

Til nr. 9.

Efter personskattelovens § 13, stk. 6, 1. og 2. pkt., kan et underskud fra en anparts- eller udlejningsvirksomhed kun fremføres til modregning i positiv almindelig eller særlig indkomst fra samme virksomhed i et senere indkomstår.

Med den foreslåede tilføjelse præciseres det, at foretager en skattepligtig, der ikke allerede driver selvstændig erhvervsvirksomhed, forskudsafskrivninger efter afskrivningslovens bestemmelser på aktiver, der efter færdiggørelsen skal anvendes i en virksomhed, der er omfattet af den gældende bestemmelse i § 4, stk. 1, nr. 10 (flere end 10 ejere), eller den foreslåede ændring af bestemmelserne i nr. 12 og nr. 13, fragår de foretagne forskudsafskrivninger i den indkomst, der skal beskattes efter anpartsreglerne, fra og med det indkomstår, hvori der foretages forskudsafskrivninger. Underskudsbegrænsningen efter § 13, stk. 6, 1. og 2. pkt., skal dermed anvendes for de foretagne forskudsafskrivninger.

En skattepligtig, der i forbindelse med indgåelse af en kontrakt om opførelse af f.eks. en bygning indgår en aftale med en lejer om, at den opførte bygning efter færdiggørelsen som led i et fælles udlejningsprojekt for flere end 10 personer skal udlejes til en lejer, der lejer aktiver af flere end 10 personer, bliver omfattet af bestemmelsen, såfremt den skattepligtige foretager forskudsafskrivninger og med virkning fra det tidspunkt, hvor forskudsafskrivninger foretages.

Forskudsafskrivninger, der foretages på aktiver i en virksomhed, omfattes dog ikke fra og med det indkomstår, hvori der foretages forskudsafskrivninger, når virksomheden først bliver omfattet af anpartsreglerne i et senere indkomstår end de(t) indkomstår, hvori forskudsafskrivningerne foretages. Dette gælder, når der f.eks. ved byggeriets start ikke er indgået en kontrakt om udlejning, der omfattes af anpartsreglerne.

Den foreslåede ændring i § 13, stk. 6, 3. pkt., hvor efter 1. og 2. pkt. ændres til 1.-3. pkt., er en konsekvens af det foreslåede 3. pkt.

Til nr. 10.

Efter anpartsindgrebet, jf. personskattelovens § 13, stk. 6, 1. og 2. pkt., kan et underskud i almindelig eller særlig indkomst fra en anpartsvirksomhed, jf. personskattelovens § 4, stk. 1, nr. 10, 12 og 13, ikke fra-