

indkomstår medregne en forholdsmæssig del af indestående på konto for opsparet overskud ved begyndelsen af salgsåret med tillæg af den hertil svarende virksomhedsskat til den personlige indkomst. Den forholdsmæssige del af det opsparede overskud beregnes efter forholdet mellem det beløb, der overføres til mellemregningskontoen uden om hæverækkefølgen, og kapitalafkastgrundlaget ved starten af salgsåret.

De foreslåede regler sikrer, at den skattepligtige på skematisk vis kan opnå at få frigjort egenkapitalen fra en afstået virksomhed uden om hæverækkefølgen, uden at hele det opsparede overskud fra samtlige virksomheder først skal hæves og beskattes som personlig indkomst. Dette svarer nogenlunde til de gældende regler, hvor den skattepligtige ved salg af en af flere virksomheder alene bliver beskattet af konto for opsparet overskud i denne virksomhed. Den skattemæssige virkning ved afståelse af en af flere virksomheder efter forslaget vil i sagens natur ikke være fuldstændig den samme som efter de gældende regler. Balancen i de foreslåede regler sikres ved, at jo større nettovederlaget – og dermed det beløb, som kan overføres uden om hæverækkefølgen – bliver, jo større bliver den andel af indestående på konto for opsparet overskud, som skal hæves i salgsåret.

Til stk. 3

Reglerne om adgang til at overføre beløb fra indskudskontoen til mellemregningskontoen uden om hæverækkefølgen finder tilsvarende anvendelse ved ophør af en virksomhed, når virksomheden ikke afstås. I disse tilfælde opnås der ikke noget vederlag for den ophørte virksomhed. I stedet anvendes den del af kapitalafkastgrundlaget ved starten af salgsåret, der efter forholdet mellem værdien af aktiverne i den ophørte virksomhed og samtlige aktiver omfattet af virksomhedsordningen kan henføres til den ophørte virksomhed. Ved beregningen af den forholdsmæssige andel ses bort fra finansielle aktiver.

Til § 15 b

Ophører den skattepligtige med at anvende virksomhedsordningen, skal indestående på virksomhedens konto for opsparet overskud med tillæg af den hertil svarende virksomhedsskat medregnes i den personlige indkomst for det indkomstår, der følger efter indkomståret, hvor den skattepligtige senest har anvendt virksomhedsordningen.

Bestemmelsen svarer til den gældende virksomhedsskatte-lovs § 15, stk. 1, 1. pkt.

Til § 15 c

Til stk. 1

En person, der driver selvstændig erhvervsvirksomhed, kan alene anvende virksomhedsordningen, såfremt den pågældende enten er fuldt eller begrænset skattepligtig til Danmark.

Hvis skattepligten her til landet efter kildeskattelovens § 1 ophører, eller den skattepligtige bliver hjemmehørende i en fremmed stat, Færøerne eller Grønland efter bestemmelserne i en dobbeltbeskatningsaftale, skal indestående på konto for opsparet overskud med tillæg af den hertil svarende virksomhedsskat medregnes til personlig indkomst for det indkomstår, hvor skattepligten ophører eller det skattemæssige hjemsted flyttes. Dette skal dog ikke gælde, i det omfang den skattepligtige samtidig med ophør af skattepligt efter kildeskattelovens § 1 bliver skattepligtig efter kildeskattelovens § 2 af virksomhed med fast driftssted her i landet, eller hvis den skattepligtige uanset flytningen af skattemæssigt hjemsted fortsat er skattepligtig efter kildeskattelovens § 1 med hensyn til virksomhed med fast driftssted her i landet. I begge tilfælde er det en forudsætning, at den skattepligtige fortsat anvender virksomhedsordningen.

Hvis den skattepligtige har anvendt virksomhedsordningen både for virksomhed her i landet og for virksomhed i udlandet, og den pågældende efter ophør af skattepligt efter kildeskattelovens § 1 eller flytning af skattemæssigt hjemsted alene er skattepligtig med hensyn til virksomhed med fast driftssted her i landet, skal en forholdsmæssig del af det opsparede overskud ved indkomstårets begyndelse med tillæg af den hertil svarende virksomhedsskat medregnes til den personlige indkomst. Den forholdsmæssige del af det opsparede overskud beregnes efter forholdet mellem værdien ved indkomstårets begyndelse af aktiverne i virksomheden i udlandet og samtlige aktiver, indskudt i virksomhedsordningen. Ved beregningen af den forholdsmæssige andel ses bort fra finansielle aktiver.

Til stk. 2

Ophører skattepligten efter kildeskattelovens § 2 med hensyn til et fast driftssted, skal opsparet overskud medregnes til personlig indkomst for det indkomstår, hvori skattepligten ophører.

Til § 16

Omdannes en virksomhed til selskab efter reglerne i lov om skattefri virksomhedsomdannelse, kan indestående på konto for opsparet overskud nedsæt-