

ordningen til privatøkonomien, alene med den konsekvens, at en forholdsmæssig del af det opsparede overskud med tillæg af den dertil svarende virksomhedsskat bliver beskattet som personlig indkomst.

Den foreslåede bestemmelse indebærer, at de aktiver, der ved virksomhedsophør i forbindelse med delvis skattefri omdannelse, overføres fra virksomhedsordningen til den skattepligtige, anses for overført forud for den delvise skattefri omdannelse. Overførslen af aktiver fra virksomhedsordningen til privatøkonomien medfører, at et eventuelt opsparat overskud med tillæg af den dertil svarende virksomhedsskat beskattes som personlig indkomst i året forud for omdannelsesåret.

Til § 16 c

For at imødegå spekulationsmuligheder som følge af, at der, som led i skattefri virksomhedsomdannelselse af en virksomhed i virksomhedsordningen, netto indskydes privat gæld i det nystiftede selskab, foreslås det, at et til den private gæld svarende beløb skal anses for at være overført fra virksomhedsordningen til privatøkonomien med virkning fra udgangen af året før omdannelsesåret.

I modsat fald kunne en skattepligtig, der ønsker at hæve et opsparat beløb i virksomhedsordningen uden øjeblikkelig beskatning, optage et lån til privatøkonomien svarende til det beløb, der ønskes hævet fra opsparingskontoen. Den skattepligtige beholder selv låneprovenuet. I forbindelse med omdannelsen af virksomheden til et selskab indskydes den private gæld i selskabet. Selskabet kan herefter benytte de likvide midler, som er tilført selskabet fra virksomhedsordningen, til at indfri lånet med.

Først når aktierne sælges, vil den skattepligtige blive beskattet af værdien af den overdragne gæld. Denne beskatning kan udskydes, så længe det ønskes.

Til nr. 18

Bestemmelsen går ud på, at selvstændige erhvervsdrivende, der ikke benytter virksomhedsordningen, kan beregne et kapitalafkast af værdien af de erhvervs-mæssige aktiver (som hovedregel uden fradrag af passiver). Reglerne gælder ikke for dødsboer.

Forslaget er en lempelse af de gældende regler om beskatning af selvstændige erhvervsdrivende efter personskatteloven. Lempelsen går dog normalt ikke ud over, hvad de pågældende skatteydere kunne have opnået ved at anvende virksomhedsordningen.

Kapitalafkastet beregnes som kapitalafkastgrundlaget ganget med kapitalafkastprocenten. Det beregnede kapitalafkast fragår i den personlige indkomst

og lægges til i kapitalindkomsten. På denne måde opnås på skematisk vis fradrag i den personlige indkomst for de renteudgifter, der kan anses for medgået til finansiering af de erhvervs-mæssige aktiver.

Kapitalafkastgrundlaget er værdien af den skattepligtiges erhvervs-mæssige aktiver. Derimod indgår gæld som hovedregel ikke ved opgørelsen af kapitalafkastgrundlaget. Der gøres dog en undtagelse for så vidt angår varegæld, jf. nedenfor. Hvilke aktiver, der anses som erhvervs-mæssige, afgøres efter samme retningslinier som i virksomhedsordningen. Således indgår erhvervs-mæssigt benyttede grunde, bygninger, tekniske anlæg, maskiner, driftsmateriel, inventar, varelagre, beholdninger, igangværende arbejde for fremmed regning, aktiverede forsknings- og udviklingsomkostninger, patenter, licenser, varemærker og good-will. Dog indgår finansielle aktiver som hovedregel ikke. For det første vil afkast af finansielle aktiver som oftest være kapitalindkomst. For det andet vil der være en fare for oppustning af kapitalafkastgrundlaget, når gæld ikke fradrages i afkastgrundlaget. Efter forslaget gøres der en undtagelse for så vidt angår fordringer, der er erhvervet i forbindelse med varesalg (varedebitorer). Sådanne fordringer kan indgå i virksomhedsordningen og vil typisk være uforrentede. Holdes de uden for kapitalafkastgrundlaget, vil der være virksomheder, som ikke iøvrigt har behov for at være omfattet af virksomhedsordningen, der vil være nødsaget til at anvende virksomhedsordningen for at kunne beregne kapitalafkast af varedebitorerne.

Værdien af igangværende arbejde for fremmed regning, varelagre og fordringer erhvervet i forbindelse med varesalg indgår alene i det omfang, denne værdi overstiger værdien af gæld opstået i forbindelse med varekøb (varekreditorer).

På samme måde som i forslaget § 1, nr. 3, kan andele omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 2 b indgå i afkastgrundlaget. Afkastet af sådanne andele er personlig indkomst og vil i mange tilfælde kunne anses som en efterregulering af priserne på leverancer fra virksomheden.

Aktiver, der både benyttes til erhvervs-mæssige og private formål, og som kan indgå i virksomhedsordningen, jf. de gældende regler i § 1, stk. 3, (dvs. fast ejendom med vurderingsfordeling, biler og vindmøller) indgår i afkastgrundlaget med den forholdsmæssige værdi af aktivet, der svarer til den erhvervs-mæssige anvendelse.

I modsætning til hvad der gælder under virksomhedsordningen, skal Ligningsrådet ikke være beføjet til at tillade, at andre blandede driftsmidler end biler og vindmøller indgår i kapitalafkastordningen.