

Disse aktiver indgår ikke i kapitalafkastgrundlaget for den ægtefælle, der ikke anvender virksomhedsordningen, uanset at det er denne ægtefælle, der ejer disse aktiver. I modsat fald ville der blive beregnet kapitalafkast af de samme aktiver to gange.

Til § 2

Til nr. 1

Ændringen er en følge af forslagens § 1, nr. 18, om en kapitalafkastordning, hvorefter et beregnet kapitalafkast skal tillægges kapitalindkomsten.

Til nr. 2 og 3

Der er tale om redaktionelle konsekvensændringer som følge af forslagens § 1, nr. 13.

Til § 3

Ved lov nr. 344 af 14. maj 1992 skete der med virkning fra og med indkomståret 1992 en forhøjelse af den beskatning, der i henhold til virksomhedsskatte-lovens § 19, stk. 1, skal ske i et dødsbo af overskud, der er opsparet under virksomhedsordningen. Beskatningsprocenten blev forhøjet fra 40 til 43 pct. I lovens § 5, stk. 3, blev der fastsat overgangsregler, således at der ved beskatning af overskud, der er opsparet for indkomståret 1991, skal anvendes en beskatningsprocent på 40. Det fremgår af bemærkningerne til bestemmelsen, at der efter de gældende regler skal anvendes en beskatningsprocent på 25 for overskud, der er opsparet før indkomståret 1991. Efter nærværende forslag præciseres, at beskatningsprocenten på 25 skal anvendes ved beskatning af overskud, der er opsparet før indkomståret 1991.

Til § 4

Ændringen er en følge af forslagens § 1, nr. 18, om en kapitalafkastordning. Det er alene renteindtægter og -udgifter fra en virksomhed under virksomhedsordningen, jf. afsnit I i virksomhedsskatte-loven, der ikke skal indgå ved beregningen af nedslag for renter. Disse renteindtægter/-udgifter behandles nemlig ikke efter reglerne i personskatteloven.

Renteindtægter og -udgifter fra en virksomhed under kapitalafkastordningen vil fortsat blive behandlet efter reglerne i personskatteloven.

Til § 5

Ændringen er en følge af forslagens § 1, nr. 9, 10 og 12, om modregning af overskydende virksomheds-skat i særlig indkomstskat.

Til § 6

Til nr. 1

Der foreslås indsat en særlig regel i aktieavancebeskatningsloven for de situationer, hvor der er tale om afståelse af aktier, som er erhvervet ved en skattefri virksomhedsomdannelse.

Omdannelse af personligt ejede virksomheder hviler på et successionsprincip. Dette indebærer, at de fortjenester, der i princippet konstateres ved omdannelsen, forventes at komme til beskatning efter hovedaktionærreglerne i aktieavancebeskatningslovens § 4 i takt med afståelsen af de aktier, der er ydet som vederlag for virksomheden. Efter de gældende regler vil eksempelvis en indehaver af en enkeltmandsvirksomhed, som bliver ejer af 100 pct. af aktiekapitalen i selskabet, imidlertid 5 år efter, at en kraftig kapitaltilførsel har nedbragt aktiebesiddelsen til under 25 pct., kunne afhænde aktierne skattefrit.

Efter forslaget skal bedømmelsen af, hvornår den skattepligtige har ejet 25 pct. eller mere af aktiekapitalen, altid ske på grundlag af den aktiebesiddelse, der blev opnået i forbindelse med virksomhedsomdannelsen. Endvidere foreslås 5 års perioden forlænget til en 10 års periode. Herved opnås, at der ikke ved en efterfølgende kapitaltilførsel kan gennemføres en reduktion af aktiebesiddelse til under 25 pct, med den virkning, at den udskudte beskatning, som virksomhedsomdannelsesloven hviler på, helt undgås. I relation til ovenstående eksempel indebærer forslaget, at ejeren først 10 år efter at have solgt mere end $\frac{3}{4}$ af aktierne vil være ude af hovedaktionærreglerne.

Til nr. 2

Der er tale om en konsekvensændring som følge af den under nr. 1 foreslåede ændring.

Til nr. 3

Der er tale om en konsekvensændring. Den foreslåede ændring har til formål at hindre, at den foreslåede 10 års regel ved virksomhedsomdannelse kan omgås ved at benytte reglerne om succession ved familieoverdragelse.

Til nr. 4

Der foreslås en udvidelse af anvendelsesområdet for § 13, stk. 1, således at bestemmelsen tillige skal finde anvendelse, hvor en hovedaktionær i det indskydende selskab også bliver hovedaktionær i det modtagne selskab. Det vil sige, at reglerne i § 4 og § 13, stk. 1, i disse situationer skal gælde sideløbende.