

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

Indledning

Formålet med lovforslaget er at gennemføre forenklinger af virksomhedsskattelovens regler, navnlig virksomhedsordningens reglerne om

- hæverækkefølge
- rentekorrektion
- underskudsfremførelse.

Formålet med lovforslaget er endvidere at afskaffe 25 pct.-tillægget ved skattefri omdannelse af virksomheder i virksomhedsordningen. Samtidig foretages præciseringer af lovtæksten og berigtigelse af fejl m.v.

Virksomhedsskatteloven blev vedtaget som led i skattereformaftalen af 19. juni 1985.

Som led i regelforenklingsarbejdet på skatteområdet blev der i 1988 i Skatteministeriet nedsat en overvågningsgruppe vedrørende virksomhedsordningen, hvis forslag på en række punkter er gennemført tidligere. Forslagene om forenkling af hæverækkefølgen, forenkling af reglerne om rentekorrektion og forenkling af reglerne om modregning af underskud m.v. er ligeledes baseret på overvågningsgruppens overvejelser.

Lovforslaget er et led i de løbende overvejelser om i så vidt omfang som muligt at forenkle skattereglerne og lempe virksomhedernes administrative byrder. Lovforslaget har været forelagt en række praktiskere og organisationer i Skatteministeriets sædvanlige høringsproces, samt Erhvervsministeriets testpanel. Der har været bred enighed om lovforslagets forenklingseffekt.

Gældende regler

Anvendelse af virksomhedsordningen forudsætter en regnskabsmæssig adskillelse af virksomhedens økonomi og den skattepligtiges private økonomi.

Ved virksomhedens start opgøres en indskudskonto, der udtrykker den samlede nettoværdi af de akti-

ver og passiver, den skattepligtige har skudt ind i virksomheden. I virksomheden indgår alle erhvervs-mæssige aktiver og passiver.

Har virksomheden *overskud*, fordeles dette overskud i et beregnet kapitalafkast og et resterende overskud. Kapitalafkast beskattes som kapitalindkomst. Det resterende overskud beskattes som personlig indkomst, når det hæves i virksomheden.

Den skattepligtige kan vælge helt eller delvist at lade det resterende overskud og den del af kapitalafkastet, der ikke vedrører finansielle aktiver, blive stående i virksomheden mod en foreløbig virksomhedsskat på pt. 34 pct. Det opsparede overskud med fradrag af den foreløbige virksomhedsskat posteres på konto for opsparet overskud. Beløb, der overføres fra konto for opsparet overskud til privatøkonomien, medregnes med tillæg af den hertil svarende virksomhedsskat ved opgørelsen af den personlige indkomst. Den foreløbige virksomhedsskat kan modregnes i den skattepligtiges og en eventuel ægtefælles skat for det pågældende år og de 5 efterfølgende år, men kan ikke udbetales kontant.

Overførsel af værdier fra privatøkonomien til virksomheden anses for indskud i virksomheden. Den skattepligtige kan dog i stedet for at foretage indskud i virksomheden overføre kontante beløb fra privatøkonomien til virksomheden, der bogføres på en uforrentet *mellemregningskonto*.

Overførsel af værdier fra virksomheden til privatøkonomien anses for at være foretaget i en bestemt rækkefølge »*hæverækkefølgen*«. Beløb eller værdier, der overføres fra mellemregningskontoen til privatøkonomien, anses ikke for overførsel i hæverækkefølgen. Men såfremt indestændet på mellemregningskontoen bliver negativ skal beløbet udlignes ved en overførsel i hæverækkefølgen.

Ved negativ indskudskonto ultimo et indkomstår og ved hævning og indskud i samme indkomstår kan opnås fuldt skattefradrag for private renteudgifter. For at modvirke dette beregnes en såkaldt *rentekor-*