

Forenkling af reglerne om rentekorrektion

Det foreslås at foretage rentekorrektionen direkte hos den skattepligtige uden at lade dette berøre overskudsdisponeringen i virksomheden. Dette skal ske ved at forhøje den skattepligtiges personlige indkomst med rentekorrektionsbeløbet og fradrage et tilsvarende beløb i kapitalindkomsten.

Samtidig opnås der en forenkling ved, at rentekorrektionsbeløbet tages ud af hæverækkefølgen.

Rentekorrektion kan efter de gældende regler være kapitalindkomst, hvis virksomhedens overskud er mindre end det beregnede kapitalafkast. I disse tilfælde vil de ændrede regler indebære en skærpelse. Til gengæld kan rentekorrektion efter de gældende regler bevirke, at indskudskontoen bliver yderligere negativ, således at grundlaget for beregning af rentekorrektion i det efterfølgende år vokser. I disse tilfælde vil de ændrede regler indebære en lempelse.

Efter de gældende regler beregnes rentekorrektionen på grundlag af den negative saldo på indskudskontoen ved indkomstårets udløb. Dette kan medføre, at der kan opnås fuld fradragsret for renter af privat gæld. I hidtidig praksis er visse overførsler af gældsposter frem og tilbage mellem virksomheden og privatøkonomien blevet imødegået med ligningsmæssige korrektioner baseret på, at transaktionerne måtte anses som proformatransaktioner.

For at undgå ligningsmæssige korrektioner, der volder administrative vanskeligheder foreslås i stedet, at rentekorrektionen beregnes på grundlag af den talmæssigt største negative saldo på indskudskontoen på tidspunktet, hvor anvendelsen af virksomhedsordningen påbegyndes, eller, for efterfølgende indkomstår, ved begyndelsen af indkomståret eller ved udløbet af indkomståret. Rentekorrektionsbeløbet kan dog ikke overstige afkastsatsen ganget med det talmæssigt største negative afkastgrundlag.

Forenkling af reglerne om modregning af underskud

Det foreslås, at virksomhedsunderskud, der ikke kan modregnes i opsparet overskud fra tidligere år, modregnes i kapitalindkomst og personlige indkomst efter de almindelige regler i personskatteloven, dvs. uden for virksomhedsordningen. Underskuddet berører således ikke virksomhedsejersens skattemæssige forhold i privatøkonomien, fordi der ikke som efter de gældende regler skal foretages en tvangshævning.

De foreslåede regler indebærer, at der bliver et underskud mindre at holde styr på.

De foreslåede regler betyder også, at der ikke kan ske fremførsel af underskud inden for virksomhedsordningen. De foreslåede regler kan i visse tilfælde

medføre forøget topskat, fordi underskuddet først skal modregnes i senere års positive kapitalindkomst stedet for senere års virksomhedsoverskud.

Den virksomhedsskat, der er betalt vedrørende den modregnede opsparing, skal efter forslaget refunderes af skattemyndighederne ved, at beløbet modregnes i den skattepligtiges slutskat eller udbetales kontant.

Afskaffelse af 25 pct.-tillægget

Ved skattefri omdannelse af en virksomhed i virksomhedsordningen kan den skattepligtige vælge at lade indestående på konto for opsparet overskud indgå i omdannelsen. I så fald nedsættes anskaffelsessummen for de aktier, som vedkommende modtager i forbindelse med omdannelsen, med et beløb svarende til indestændet med et tillæg på 25 pct. Det vil sige, at fortjenesten ved et senere salg af aktierne bliver tilsvarende større.

Med en virksomhedsskat på 34 pct. og med 25 pct.-tillægget udgør den samlede beskatning af opsparet overskud, der indgår i virksomhedsomdannelsen, 67 pct. Afskaffes 25 pct.-tillægget bliver beskatningen på 60, 4 pct. Denne beskatning skal sammenlignes med højeste marginalskat for personlig indkomst incl. arbejdsmarkedsbidrag, der for indkomståret 1996 er på 65,3 pct, for indkomståret 1997 på 63, 8 pct. og for indkomståret 1998 på 62,0 pct. Det foreslås på denne baggrund at afskaffe 25 pct.-tillægget med virkning for omdannelser, der finder sted med åbningsstatus den 1. dag i indkomståret 1997 eller senere.

Andre forenklinger

Det foreslås at afskaffe Ligningsrådets bemyndigelse til at tillade, at andre aktiver end faste ejendomme og biler, der anvendes både privat og erhvervs mæssigt, indgår i virksomhedsordningen. Der har ikke vist sig behov for bestemmelsen.

Det foreslås at afskaffe reglen om, at hvis ægtefæller driver hver sin virksomhed, skal begge anvende virksomhedsskattelovens regler. Reglen er et værn mod spekulation i formueskatteområdet, og den er overflødig efter formueskattens afskaffelse.

Ændring af reglerne om hævning af opsparet overskud ved delafståelse

Ved afståelse af en del af en erhvervs virksomhed kan den skattepligtige vælge at overføre et beløb, der højst svarer til det kontante nettovederlag fra indskudskontoen til mellemregningskontoen. Overførslen sker uden om hæverækkefølgen. I så fald skal der for samme indkomstår ske beskatning som per-