

virksomhed, der anvender virksomhedsordningen. Ligningsrådet kan tillade, at andre aktiver, der benyttes både til erhvervsmæssige og private formål, indgår i den selvstændige erhvervsvirksomhed.

Efter forslaget ophæves bestemmelsen om, at Ligningsrådet kan tillade, at andre aktiver (end fast ejendom og biler), der benyttes både til erhvervsmæssige og private formål, indgår i den selvstændige virksomhed, idet der ikke har vist sig behov for bestemmelsen. Der har siden virksomhedsskattelovens ikrafttræden kun været 4 ansøgninger til Ligningsrådet, hvoraf kun én er imødekommet.

Til nr. 2

Efter forslaget ophæves reglen om, at ægtefæller, der driver hver sin virksomhed, begge skal anvende virksomhedsskattelovens regler. Reglen er indsat for at imødegå spekulation i reglerne om et formueskatteefterskud. Disse regler ophæves fra og med indkomståret 1997 ved formueskattens afskaffelse.

Herefter kan ægtefæller, der driver hver sin virksomhed, frit og uafhængig af hinanden vælge, om de vil anvende virksomhedsskattelovens regler, det vil sige virksomhedsordningen eller kapitalafkastordningen, eller personskattelovens regler.

Til nr. 3

Efter praksis overføres beløb til dækning af driftsomkostninger, som den skattepligtige har afholdt for virksomheden, og refusion af beløb, som den skattepligtige har lagt ud for virksomheden, til den skattepligtige i den »udvidede« hævverækkefølge. Anvendes reglerne om mellemregningskonto, overføres beløb til dækning af driftsomkostninger og refusioner uden om hævverækkefølgen.

Denne valgfrihed er i overensstemmelse med bemærkningerne til virksomhedsskattelovens § 4 a, stk. 4, men fremgår ikke af den gældende affattelse af lovteksten. Det foreslås derfor at ændre lovteksten således, at valgfriheden kommer til at fremgå heraf.

Til nr. 4

I forbindelse med forslaget om forenkling af hævverækkefølgen foreslås det, at beløb, der overføres til medarbejdende ægtefælle, kan tages ud af hævverækkefølgen. Beløbet, der efter de gældende regler kan hævves uden beskatning hos den skattepligtige, kan i stedet, hvis reglerne om mellemregningskonto anvendes, bogføres på mellemregningskontoen, hvorfra det kan overføres til den medarbejdende ægtefælle.

Beløb, der overføres til beskatning hos en medarbejdende ægtefælle, posteres på mellemregnings-

kontoen i forbindelse med udarbejdelsen af regnskabet for det pågældende indkomstår, men posteringen har virkning fra indkomstårets begyndelse. Såfremt indestående på mellemregningskontoen på noget tidspunkt bliver negativ, skal beløbet udlignes ved en overførsel i hævverækkefølgen, jf. virksomhedsskattelovens § 4 a, stk. 3. Der skal alene ske udligning ved en overførsel i hævverækkefølgen, såfremt mellemregningskontoen er negativ efter reguleringer med virkning fra indkomstårets begyndelse, der foretages i forbindelse med regnskabsafslutningen for det pågældende indkomstår.

Til nr. 5

Det beløb, der opspares af overskuddet med fradrag af virksomhedsskatten, indgår på konto for opsparat overskud, jf. virksomhedsskattelovens § 10, stk. 2. Indestående på konto for opsparat overskud er således et nettobeløb. Når den skattepligtige senere hæver det opsparede overskud, skal bruttobeløbet, dvs. både beløbet, der fragår på kontoen, og det tilsvarende beløb, der tidligere er betalt i virksomhedsskat, medregnes til den skattepligtiges personlige indkomst. I det indkomstår, hvor et opsparat overskudsbeløb hævves og dermed medregnes til den skattepligtiges personlige indkomst, fragår virksomhedsskatten i den beregnede slutskat, jf. virksomhedsskattelovens § 10, stk. 3, 1. og 2. pkt. Den endelige beskatning af et opsparat overskud sker således først i det indkomstår, hvor beløbet overføres fra virksomheden til den skattepligtige.

Virksomhedsskatten af overført opsparat overskud kan overstige årets slutskat med tillæg af eventuelt overført restskat m.v. Efter forslaget udbetales forskelsbeløbet kontant – i modsætning til de gældende regler, hvorefter beløbet fradrages i en eventuel ægtefælles slutskat m.v. og derefter fremføres til fradrag i den beregnede slutskat m.v. for de nærmest efterfølgende 5 indkomstår, men ikke kan udbetales kontant. Herved opnås en forenkling.

I det omfang den skattepligtige har foretaget opsparing i virksomheden, vil forslaget have samme virkning som carry-back. Hvis f.eks. et virksomhedsoverskud på 100.000 kr. er blevet sparet op i år 1 mod betaling af en virksomhedsskat på 34.000 kr., vil et underskud på 100.000 kr. i det efterfølgende år bevirke, at den skattepligtige får tilbagebetalt virksomhedsskatten kontant, hvis beløbet ikke kan modregnes i andre personlige skatter.