

årets virksomhedsindkomst eller i indkomst som nævnt under pkt. 2 og 3.

Når et underskud efter gældende regler skal modregnes i et opsparat overskud, sker det ikke i virksomhedens regnskab, men ved opgørelsen af den skattepligtiges personlige indkomst uden for virksomhedsordningen. Der overføres et beløb, der i hæverækkefølgen hæves på konto for opsparat overskud svarende til 66 pct. af årets underskud. Dette beløb samt den dertil hørende virksomhedsskat overføres til beskatning som personlig indkomst. Årets underskud modregnes i denne personlige indkomst. Der er således tale om en tvungen overførsel af opsparat overskud. Er beløbet ikke faktisk overført, anses beløbet for hensat til senere hævning.

#### Stk. 1

Efter forslaget forenkles underskudsmodregningen ved, at indkomstårets underskud modregnes inden for virksomhedsordningen, hvis der er opsparat overskud fra tidligere indkomstår. Dette sker ved, at opsparat overskud med tillæg af den hertil svarende virksomhedsskat medregnes ved opgørelsen af virksomhedsindkomsten således, at det samlede beløb modsvarer indkomstårets underskud.

Den virksomhedsskat, der er betalt af det indtægtsførte opsparede overskud fra tidligere indkomstår, refunderes fra skattemyndighederne ved modregning i den skattepligtiges slutskatter eller ved kontant udbetaling.

#### Stk. 2

Efter forslaget skal resterende underskud, der ikke kan modregnes i opsparat overskud, modregnes i den skattepligtiges kapitalindkomst. Er den skattepligtige gift og samlevende med ægtefællen ved indkomstårets udløb, fradrages underskuddet med et beløb svarende til ægtefællernes samlede kapitalindkomst. Dette gælder i modsætning til de nugældende regler også, selv om den skattepligtiges kapitalindkomst herved bliver negativ. Herved opnås, at der kan foretages en samlet opgørelse af den skattepligtiges indkomstforhold som følge af virksomhedsordningen inden der skal foretages overførsel af underskud til en ægtefælle. Et eventuel underskud i kapitalindkomsten kan udlignes ved overførsel til ægtefællen efter de almindelige regler i personskatteloven.

#### Stk. 3

Et resterende underskud, der ikke modregnes i den skattepligtiges kapitalindkomst, modregnes i den skattepligtiges personlige indkomst. Dette gæl-

der også selv om den personlige indkomst herved bliver negativ. Herefter overføres underskuddet til en eventuel samlevende ægtefælle eller fremføres til senere indkomstår uden for virksomhedsordningen efter personskattelovens almindelige regler, dvs. først i kapitalindkomst og herefter i personlig indkomst. Der vil således ikke kunne ske fremførsel inden for virksomhedsordningen. Forslaget medfører herved, at der bliver et underskud mindre at holde styr på.

Forslaget indebærer endvidere, at der ikke ved akkord skal foretages særskilt reduktion af fremførselsberettiget virksomhedsunderskud fra tidligere indkomstår, jf. reglerne i virksomhedsskattelovens § 13, stk. 7-8.

De foreslåede regler betyder, at virksomhedens underskud skal modregnes på følgende måde og i denne rækkefølge:

- 1) Opsparat overskud med tillæg af den dertil hørende virksomhedsskat. Modregningen sker i virksomhedens regnskab.
- 2) Positiv kapitalindkomst (netto) – er den skattepligtige gift, da i ægtefællernes samlede positive kapitalindkomst, selv om den skattepligtiges kapitalindkomst herved bliver negativ.
- 3) Personlig indkomst fra andre indkomstkilder, uanset om den personlige indkomst herved bliver negativ – er den skattepligtige gift, overføres underskuddet til modregning i ægtefællens personlige indkomst.
- 4) Resterende underskud fremføres til modregning uden for virksomhedsordningen inden for de efterfølgende 5 indkomstår efter personskattelovens almindelige regler, dvs. først i kapitalindkomst og herefter i personlig indkomst.

Forslaget kan i visse tilfælde medføre forøget topskat, fordi underskuddet først skal modregnes i senere års positive kapitalindkomst i stedet for senere års virksomhedsoverskud. På den anden side vil den skattepligtige kunne vælge at opsparere efterfølgende års virksomhedsoverskud og samtidig fremføre underskuddet udenfor virksomhedsordningen til modregning i lønindkomst eller overføre underskuddet til ægtefællen.

#### Stk. 4

I forslaget præciseres det, at når der efter virksomhedsskatteloven overføres underskud til modregning i kapitalindkomst eller personlig indkomst uden for virksomhedsordningen, modregnes samtidig et tilsvarende beløb i den skattepligtige indkomst. Efter personskatteloven opgøres indkomstarterne særskilt, og kapitalindkomst og personlig indkomst har alene betydning for mellemskat og topskat. Modreg-