

Til § 2

Der er tale om en konsekvensændring som følge af den i lovforslagets § 1, nr. 7, foreslåede ændring af virksomhedsskattelovens § 13. Den foreslåede nye affattelse af arbejdsmarkedsbidragslovens § 10, stk. 2, 4. pkt., der bliver 3. pkt., indebærer, at bestemmelsen i lovens § 10, stk. 1, 2. pkt. vedrørende fremførsel af negativ personlig indkomst, når den erhvervsdrivende ikke anvender virksomhedsordningen, finder tilsvarende anvendelse, når den erhvervsdrivende anvender virksomhedsordningen. Hermed ligestilles erhvervsdrivende, der anvender virksomhedsordningen, med erhvervsdrivende, der ikke anvender virksomhedsordningen.

Til § 3

Til nr. 1, 3, 4, 6 og 7

Der er tale om konsekvensændringer som følge af den i lovforslagets § 1, nr. 5, foreslåede ændring af virksomhedsskattelovens § 10, stk. 3, og den i lovforslagets § 1, nr. 12, foreslåede ændring af virksomhedsskattelovens § 22 b, stk. 5.

Til nr. 2 og 5

Der er tale om konsekvensændringer som følge af den i lovforslagets § 1, nr. 7, foreslåede ændring af virksomhedsskattelovens § 13.

Til nr. 8

Der er tale om konsekvensændringer som følge af den i lovforslagets § 1, nr. 5, foreslåede ændring af virksomhedsskattelovens § 10, stk. 3, den i lovforslagets § 1, nr. 7, foreslåede ændring af virksomhedsskattelovens § 13, stk. 1, og den i lovforslagets § 1, nr. 12, foreslåede ændring af virksomhedsskattelovens § 22 b, stk. 5.

Til § 4

Til nr. 1

Der er tale dels om berigtigelse af en fejl, idet dagældende § 11, stk. 4, ved lov nr. 244 af 18. maj 1992 blev til § 11, stk. 3, dels om en redaktionel ændring i forbindelse med den i lovforslagets § 1, nr. 6, foretagne nyaffattelse af virksomhedsskattelovens § 11.

Til nr. 2-5

Personskattelovens § 13, stk. 2, indeholder regler for anvendelsen af en gift persons underskud i skattepligtig indkomst herunder adgangen til modregne underskud i ægtefællens indkomst og skatter.

Efter bestemmelsen skal ægtefæller, som er samlevede ved indkomstårets udløb, overføre underskud, som ikke kan modregnes i egen skattepligtig indkomst eller skatter, til modregning i ægtefællens skattepligtige indkomst og skatter.

Skattemyndighederne fortolkede bestemmelsen således, at indkomstårets underskud modregnes mellem ægtefællerne inden uudnyttet underskud vedrørende tidligere indkomstår fremføres. Ved fremførsel af uudnyttet underskud vedrørende tidligere indkomstår blev det ældste underskud modregnet først, uanset hvilken ægtefælle underskuddet vedrørte.

Landsskatteretten har ved en kendelse af 11. maj 1995 underkendt denne praksis i et tilfælde, hvor en skatteyder med positiv skattepligtig indkomst skulle modregne ægtefællens underskud i det aktuelle indkomstår, før skatteyderen kunne udnytte egne fremførselsberettigede underskud vedrørende tidligere indkomstår. Landsskatteretten fandt, at skatteyderen skulle opgøre indkomsten som en enlig og fremføre egne underskud vedrørende tidligere indkomstår til modregning, før der skulle ske overførsel af ægtefællens underskud i det aktuelle indkomstår. Derved opnåede skatteyderen, at underskud vedrørende tidligere indkomstår kunne udnyttes inden fristen på 5 år, jf. personskattelovens § 13.

I det konkrete tilfælde var Landsskatterettens princip om, at alle tidligere års underskud i egen skattepligtig indkomst skal modregnes, inden underskud overføres fra ægtefællen, til gunst for skatteyderen i forhold til den hidtidige praksis. Princippet kan imidlertid også være til ulempe for skatteyderen. Det gælder eksempelvis, hvis begge ægtefæller har positiv skattepligtig indkomst, og begge har uudnyttet underskud vedrørende tidligere indkomstår. I så fald ville den tidligere praksis være fordelagtig, idet det ældste underskud skulle fremføres først, uanset hvilken ægtefælle det vedrørte.

En konsekvent gennemførelse af princippet i Landsskatterettens kendelse kan således både være til fordel og ulempe for skatteyder, men det er ikke muligt at afgøre, om princippet generelt er mere fordelagtigt end den hidtidige praksis.

Landsskatterettens kendelse vedrørte kun underskud i skattepligtig indkomst. Når der er tale om fremførsel af underskud i *personlig indkomst*, skal det fremførte underskud først modregnes i ægtefællernes samlede positive kapitalindkomst, før der modregnes i egen positiv personlig indkomst. Tilsvarende skal ægtefællen med underskud i indkomståret først modregne i personlig indkomst hos den anden ægtefælle, før der kan modregnes i egen positiv kapitalindkomst.