

I modsætning til underskud i skattepligtig indkomst er rækkefølgen for anvendelse af underskud i personlig indkomst hos indehaveren af underskuddet således afhængig af, om vedkommende er gift eller ugift. Derfor kan princippet om, at hver ægtefælle skal opgøre sin indkomst efter samme regler som ugifte, inden overførsel af underskud mellem ægtefællerne skal finde sted, ikke anvendes på underskud i personlig indkomst.

Med Landsskatterettens kendelse er der opstået en forskel mellem underskud i skattepligtig almindelig indkomst på den ene side og underskud i personlig indkomst på den anden side, for så vidt angår prioriteringen mellem egne uudnyttede underskud vedrørende tidligere indkomstår og ægtefællens underskud i det aktuelle indkomstår.

Landsskatterettens kendelse medfører endvidere, at det vil have betydning, hos hvem af ægtefællerne kapitalindkomsten placeres. Der brydes derved med princippet om, at der skal være neutralitet i beskattningen af ægtefællers kapitalindkomst.

På den baggrund foreslås det, at personskatteovens § 13, stk. 2, ændres, så den praksis, som skattemyndighederne anvendte før Landsskatterettens kendelse bliver gældende. Det vil sige, at ved modregning af underskud i skattepligtig indkomst mellem ægtefæller, skal underskud i indkomståret anvendes først. Derefter modregnes det ældste underskud vedrørende tidligere indkomstår, uanset hvilken ægtefælle underskuddet vedrører.

Der foreslås endvidere en præcisering af personskatteovens § 13, stk. 4, så det fremgår direkte af lovtæksten, at indkomstårets underskud i personlig indkomst modregnes før anvendelse af tidligere års uudnyttede underskud i personlig indkomst.

Til nr. 6, 7 og 8

Der er tale om konsekvensændringer som følge af den i lovforslagets § 1, nr. 7, foretagne forenkling af reglerne om modregning af virksomhedsunderskud.

*Til § 5 og § 6*

Der er tale om konsekvensændringer som følge af den i lovforslagets § 1, nr. 7, foretagne ændring af virksomhedsskatteovens § 13, stk. 1.

Efter overgangsbestemmelsen i § 15 i lov nr. 217 af 10. april 1991 skal opsparet overskud fra før indkomståret 1991 hensættes på en særskilt konto for opsparet overskud. Ved modregning af underskud i virksomhedens opsparede overskud efter virksomhedsskatteovens § 13, stk. 1, anses overskud opsparet før indkomståret 1991 for hævet først. Der hæves

et beløb på kontoen svarende til halvdelen af underskuddet.

Tilsvarende bestemmes i overgangsbestemmelsen i § 5 i lov nr. 344 af 14. maj 1992, at opsparet overskud for indkomståret 1991 skal hensættes på en særskilt konto for opsparet overskud. Ved modregning af underskud i virksomhedens opsparede overskud efter virksomhedsskatteovens § 13, stk. 1, anses overskud opsparet for indkomståret 1991 for hævet forud for overskud opsparet for indkomståret 1992 eller senere. Der hæves et beløb på kontoen svarende til 62 pct. af underskuddet.

*Til § 7*

Det foreslås, at loven som hovedregel skal have virkning fra og med indkomståret 1997. Skattepligtige, hvis indkomstår 1997 er påbegyndt på fremsættelsesdagen, kan dog vælge først at anvende de nye regler om rentekorrektion og underskudsfremførsel fra og med indkomståret 1998.

Det foreslås, at ophævelsen af 25 pct.-tillægget ved skattefri omdannelse af virksomheder i virksomhedsordningen skal have virkning for omdannelser, der foretages med åbningsstatus den 1. dag i indkomståret 1997 eller senere. Dette gøres for at sikre, at skattepligtige med bagudforskuet regnskabsår, kalenderårsregnskab og fremadforskuet regnskabsår ligestilles med hensyn til regnskabsår, hvor ændringen har virkning. Omdannelse kan kun finde sted ved begyndelsen af et regnskabsår.

Efter lovforslagets § 1, nr. 7, skal underskud i virksomheden, der ikke kan rummes i opsparet overskud med tillæg af den hertil svarende virksomhedsskat, eller i indkomst uden for virksomhedsordningen, fremføres uden for virksomhedsordningen efter personskatteovens almindelige regler. Virksomhedsunderskud, der ved udløbet af indkomståret 1996 – eller, hvor den skattepligtige vælger, at de foreslåede regler om rentekorrektion og underskud først skal have virkning fra og med indkomståret 1998, ved udløbet af indkomståret 1997 – skulle fremføres i virksomhedsordningen efter de hidtidige regler, fremføres derfor i den skattepligtige og den personlige indkomst efter personskatteovens regler.

Efter lovforslagets § 1, nr. 5, skal refunderet virksomhedsskat, der ikke kan rummes i slutskatten, udbetales kontant i stedet for som efter de hidtidige regler at blive fremført til modregning i slutskatten for de følgende 5 indkomstår. Ved opgørelsen af slutskatten for indkomståret 1997 – eller, hvor den skattepligtige vælger, at de foreslåede regler om rentekorrektion og underskud først skal have virkning fra og med indkomståret 1998, ved opgørelsen af