

skatteværdien af personfradraget beregnes med samme procent som skatten af den skattepligtige indkomst.

I det omfang en gift person, der er samlevende med ægtefællen ved indkomstårets udløb, ikke kan udnytte skatteværdien af personfradraget, benyttes den ikke udnyttede del af skatteværdien til nedsættelse af den anden ægtefælles skatter.

For personer, der er begrænset skattepligtige af indtægter som omhandlet i kildeskatteovens § 43, stk. 1 eller stk. 2, litra b, c, d og f, nedsættes de beregnede skatter med skatteværdien af ét personfradrag. Hvis den skattepligtige dels har indtægter, der berettiger til personfradrag, dels andre indtægter, gives der fradrag for skatteværdien af ét personfradrag i de samlede beregnede skatter. Muligheden for overførsel af skatteværdien af personfradrag mellem ægtefæller forudsætter, at de begge er fuldt skattepligtige her i landet.

*De gældende regler indebærer*, at en ugift fuldt skattepligtig person eller en begrænset skattepligtig person normalt ikke (fuldt ud) kan udnytte personfradraget, såfremt den skattepligtige indkomst er positiv, men mindre end (for indkomståret 1998) 31.400 kr. henholdsvis 22.500 kr., eller negativ. En gift fuldt skattepligtig person kan normalt ikke udnytte personfradraget (fuldt ud), såfremt ægtefællernes samlede skattepligtige indkomst er mindre end (for indkomståret 1998) 62.800 kr. eller negativ.

#### *Lovforslaget*

Der foreslås regler om udskydelse af fradrag for driftsomkostninger, gældende for alle, der anvender virksomhedsordningen, ikke blot for »iværksættere«, idet dette begreb hverken i beretningen til L 175 eller i øvrigt er defineret på en sådan måde, at det kan anvendes som afgrænsning for en gruppe af skattepligtige, der skal have en særlig skattemæssig stilling.

Efter forslaget skal en skattepligtig, der anvender virksomhedsordningen, kunne vælge at udskyde fradrag for driftsomkostninger, herunder bundne afskrivninger, nettorenteudgifter mv., til senere indkomstår, såfremt summen af virksomhedens skattepligtige overskud eller underskud, indestående på konto for opsparet overskud med tillæg af dertil svarende virksomhedsskat, rentekorrektion, der medregnes i den personlige indkomst, og arbejdsmarkedsbidrag er mindre end et beløb svarende til personfradraget eller udviser underskud.

Der kan udskydes driftsomkostninger med så stort et beløb, at den skattepligtige indkomst højst kommer til at svare til personfradraget. Et beløb svarende til de udskudte driftsomkostninger tillægges den skattepligtige og den personlige indkomst.

De brugere af virksomhedsordningen, der kan anvende de foreslåede regler, er således afgrænset til dem, hvis skattepligtige indkomst ville have været mindre end et beløb svarende til personfradraget eller have udvist underskud, såfremt de pågældende ikke havde anden indkomst end indkomst fra virksomheden. Der tages ikke ved denne afgrænsning hensyn til indkomst, der ikke relaterer til virksomheden, f.eks. lønindkomst eller renter af privat gæld.

Ved opgørelsen af størrelsen af det driftsomkostningsbeløb, der kan udskydes, tages der derimod hensyn til størrelsen af den skattepligtige indkomst. Det vil sige, at der også tages hensyn til indkomst, der ikke relaterer til virksomheden, f.eks. lønindkomst eller renter af privat gæld.

Er en fuldt skattepligtig person gift og samlevende med ægtefællen ved indkomstårets udløb, kan der udskydes driftsomkostninger med så stort et beløb, at ægtefællernes samlede skattepligtige indkomst højst kommer til at svare til ægtefællernes samlede personfradrag.

Det er en betingelse for, at anvende reglerne om udskydelse af fradrag for driftsomkostninger, at den skattepligtige ved hjælp af skattelovgivningens almindelige regler gør sin skattepligtige indkomst så stor (så meget positiv/så lidt negativ)som mulig. Det er derfor en betingelse, at den skattepligtige ved opgørelsen af virksomhedsindkomsten undlader at foretage nedskrivninger og ubundne afskrivninger. Der kan heller ikke ske udskydelse af fradrag for driftsomkostninger, hvis der ved indkomstårets udløb henstår beløb på virksomhedens konto for opsparet overskud eller der opspares af årets overskud.

Udskudte driftsomkostninger fremføres til fradrag i den skattepligtige og den personlige indkomst for de følgende 5 indkomstår. Inden for 5 års perioden kan fradraget for udskudte driftsomkostninger dog kun fremføres til senere indkomstår, hvis fradraget ikke kan rummes i skattepligtig indkomst inden for et beløb svarende til personfradraget.

For at imødegå omgåelse af 5 års fristerne for fradrag for udskudte driftsomkostninger henholdsvis underskudsfrømsel gennem »foryngelse« af fradrag henholdsvis underskud, kan der ikke ske udskydelse af fradrag for driftsomkostninger i indkomstår, hvor der foretages fradrag for udskudte driftsomkostninger eller for underskud fra tidligere indkomstår.

De foreslåede regler om udskydelse af fradrag for driftsomkostninger kan indebære, at beregningsgrundlaget for arbejdsmarkedsbidraget, også set over en årrække, bliver højere end efter de gældende regler. Det foreslås derfor at opgøre bidragsgrundlaget for arbejdsmarkedsbidrag uden hensyntagen til de udskudte driftsomkostninger, der skal medregnes