

komst, og arbejdsmarkedsbidrag er mindre end et beløb svarende til personfradraget eller udviser underskud.

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 ved denne afgrænsning ikke hensyn til indkomst, der ikke relaterer til virksomheden, f.eks. lønindkomst eller renter af privat gæld. Der tages heller ikke hensyn til rentekorrektion, der fradrages i kapitalindkomsten. (Rentekorrektion medregnes i den personlige indkomst og fradrages i kapitalindkomsten, jf. virksomhedsskatteovens § 11, stk. 3. Rentekorrektion skal modvirke, at der opnås fuld skatteværdi af private renteudgifter. Derfor medregnes rentekorrektion, der medregnes til personlige indkomst, *men ikke* rentekorrektion, der fradrages i kapitalindkomst, ved opgørelsen af, om den skattepligtige er berettiget til at anvende de foreslåede regler.)

Det er videre en betingelse, at den skattepligtige ved hjælp af skattelovgivningens almindelige regler gør sin skattepligtige indkomst så stor (så meget positiv eller så lidt negativ) som mulig.

Det er derfor en betingelse, at den skattepligtige ved opgørelsen af overskud eller underskud fra virksomheden undlader at foretage nedskrivninger f.eks. efter lov om skattemæssig behandling af husdyrbesætninger og afskrivninger, der kan udskydes til senere indkomstår uden at fortabes, f.eks. afskrivninger på driftsmidler.

Det er også en betingelse, at den skattepligtige, hvis virksomheden har et skattepligtigt overskud, overfører hele overskuddet fra virksomheden til privatøkonomien, og at et eventuelt opsparet overskud hæves. Der kan således ikke ske udskydelse af fradrag for driftsomkostninger, hvis der ved indkomstårets udløb henstår beløb på konto for opsparet overskud, eller der spares op af årets overskud.

Efter forslaget kan den skattepligtige udskyde fradrag for (vælge at se bort fra) så stor en del af de samlede driftsomkostninger vedrørende virksomheden, at den skattepligtige indkomst højst udgør et beløb svarende til personfradraget. Ved opgørelsen af det driftsomkostningsbeløb, der kan udskydes, tages der således 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, renter af privat gæld, rentekorrektion, der fradrages i kapitalindkomst m.v..

Det beløb, der ses bort fra, lægges - uden for virksomhedsordningen - til den skattepligtige indkomst og den personlige indkomst.

Reglerne om personfradraget og beregningen af skatteværdien af personfradraget er omtalt i de almindelige bemærkninger, afsnittet om de gældende regler. Som det fremgår heraf, beregnes skatteværdien af personfradraget med samme procent som skatten af den skattepligtige indkomst. Den skattepligtige indkomst består af personlig indkomst, kapitalindkomst og ligningsmæssige fradrag. Alt efter sammensætningen af den skattepligtige indkomst, kan topskat af personlig indkomst indebære, at personfradraget kan udnyttes, selv om den skattepligtige indkomst er mindre end et beløb svarende til personfradraget. Den skattepligtige kan i denne situation vælge at se bort fra driftsomkostninger af en sådan størrelse, at den skattepligtige indkomst kommer op på et beløb - mindre end personfradraget - således, at der ikke skal betales skat.

I den situation, hvor udskydelse af fradrag for samtlige driftsomkostninger ikke bringer den skattepligtige indkomst op på et beløb svarende til personfradraget, kan den skattepligtige vælge at se bort fra samtlige driftsomkostninger.

Efter lov om arbejdsmarkedsfonde beregnes arbejdsmarkedsbidrag for skattepligtige, der anvender virksomhedsordningen, på grundlag af summen af overførsel fra virksomheden til den skattepligtige hidrørende fra virksomhedens skattepligtige overskud med fradrag af kapitalafkast, der overføres til den skattepligtige som kapitalindkomst, og overførsel af beløb fra virksomhedens konto for opsparet overskud med tillæg af den hertil svarende virksomhedsskat til den skattepligtige. Da udskydelsen af fradraget for driftsomkostninger sker uden for virksomhedsordningen, indebærer udskydelsen ikke nogen forhøjelse af bidragsgrundlaget vedrørende arbejdsmarkedsbidraget. Udskydelsen af fradraget for driftsomkostninger indebærer således ikke, at der skal beregnes (yderligere) arbejdsmarkedsbidrag i det indkomstår, hvori udskydelsen sker. Da fradraget for udskudte driftsomkostninger ligeledes sker uden for virksomhedsordningen, indebærer fradraget ikke en nedsættelse af bidragsgrundlaget vedrørende arbejdsmarkedsbidrag. Fradraget for udskudte driftsomkostninger indebærer således ikke, at der beregnes mindre arbejdsmarkedsbidrag i det indkomstår, hvori fradraget sker.

Om beregning af arbejdsmarkedsbidrag henvises i øvrigt til bemærkningerne til lovforslagets § 3.