

Til stk. 4

For at imødegå omgåelse af 5 års fristen i stk. 2 for fradrag af udskudte driftsomkostninger og 5 års fristen i personskattelovens § 13 for fremførsel af underskud gennem »fornyelse« af fradrag henholdsvis underskud, bestemmes det, at der ikke kan ske udskydelse af fradrag for driftsomkostninger efter stk. 1 i indkomstår, hvor der foretages fradrag for udskudte driftsomkostninger efter stk. 2 eller fradrag for underskud efter personskattelovens § 13.

Stk. 6 og 7 og personskattelovens § 13 a indholder regler om nedsættelse af uudnyttede udskudte driftsomkostninger og uudnyttede underskud i forbindelse med tvangsakkord eller frivillig akkord eller gældsansæring. Efter forslaget kan der ikke ske udskydelse af fradrag for driftsomkostninger efter stk. 1 i indkomstår, hvor reglerne i stk. 6 eller 7 eller personskattelovens § 13 a finder anvendelse.

Til stk. 5

Ophører den skattepligtige med at anvende virksomhedsordningen inden udløbet af 5 års perioden for fremførsel af udskudte driftsomkostninger, skal uudnyttede udskudte driftsomkostninger fremføres til fradrag i den skattepligtige og den personlige indkomst for indkomståret efter det indkomstår, hvor den skattepligtige senest har anvendt virksomhedsordningen. Indebærer dette, at den skattepligtige får underskud i skattepligtig indkomst og personlig indkomst, anvendes reglerne herom i personskattelovens § 13 for den resterende del af 5 års perioden.

Virksomhedsordningen kan ikke anvendes på konkursindkomst. Det vil sige, at virksomhedsordningen ikke kan anvendes for det indkomstår, hvor konkursdekretet afsiges og senere indkomstår. Det foreslås, at uudnyttede udskudte driftsomkostninger skal fremføres til fradrag i konkursindkomsten.

Til stk. 6 og 7

Opnår en person i et indkomstår en tvangsakkord eller en gældssanering, nedsættes, jf. personskattelovens § 13 a, uudnyttede fradragsberettigede underskud hos den skattepligtige fra det pågældende og tidligere indkomstår med det beløb, hvormed gælden er nedsat. Nedsættelsesbeløbet formindskes med den del af skyldnerens indkomst, der hidrører fra hans frigørelse for gældsforpligtelser. Nedsættelsen af underskud sker med virkning for det indkomstår, hvori tvangsakkorden stadfæstes eller kendelse om gældsansæring afsiges, og for senere indkomstår. Hvis underskud for flere indkomstår skal nedsættes, nedsættes underskud fra tidligere år før underskud fra senere

år. Reglerne finder tilsvarende anvendelse på aftaler om frivillig akkord.

Det foreslås, at der i virksomhedsskatteloven indsættes tilsvarende regler om nedsættelse af uudnyttede fradrag for driftsomkostninger, fra hvilke der er set bort, når en skattepligtig opnår akkord eller gældssanering. Samtidig foreslås, jf. lovforslagets § 2, at personskattelovens § 13 a ændres således, at det beløb, hvormed underskud skal nedsættes, formindskes med det beløb, hvormed der er sket nedsættelse af driftsomkostninger efter bestemmelsen i virksomhedsskatteloven, på grund af samme akkord eller gældssanering. Hermed sikres, at der alene sker nedsættelse med samme nedsættelsesbeløb en gang. Hvis driftsomkostninger fra flere indkomstår skal nedsættes, nedsættes tidligere års driftsomkostninger før senere års driftsomkostninger.

Til stk. 8

Dette stykke omhandler forskellige særlige forhold vedrørende virksomhed i udlandet. 1. pkt. vedrører den situation, hvor den skattepligtige har virksomhed i Danmark, såvel som virksomhed i udlandet. I sådanne situationer, skal de driftsomkostninger, der bortses fra efter stk. 1, fordeles forholdsmæssigt på virksomheden i Danmark og virksomheden i udlandet. Såfremt der eksempelvis skal ses bort fra 1/3 af de samlede driftsomkostninger, ses der bort fra 1/3 af driftsomkostningerne i Danmark og 1/3 af driftsomkostningerne i udlandet.

2. pkt. vedrører de skattepligtige, der er omfattet af ligningslovens § 5 I. Ifølge ligningslovens § 5 I skal afskrivninger eller udgifter, som efter skatteyderens eget valg efter de almindelige regler kan vælges fradraget i det pågældende indkomstår eller i senere indkomstår, fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst fra et fast driftssted i det omfang, den skattepligtige indkomst overstiger beregningsgrundlaget for den udenlandske skat i det land, hvor det faste driftssted er beliggende, omregnet til danske kroner ved udløbet af samme indkomstår. Tilsvarende finder anvendelse for faste ejendomme beliggende i en fremmed stat, Færøerne eller Grønland.

Der skal ikke foretages yderligere fradrag efter § 5 I i det omfang, at den danske skattepligtige indkomst i f. eks. et fast driftssted bliver negativ. Reglerne kan imidlertid overlappe hinanden i de situationer, hvor man har været tvunget til at foretage fradrag efter § 5 I, hvorved indkomsten ikke er tilstrækkelig til at personfradraget kan udnyttes.

Efter den foreslåede bestemmelse i 2. pkt. finder reglerne i stk. 1-7 tillige anvendelse for skattepligtige, der er omfattet af ligningslovens § 5 I. De afskrivninger, der skal foretages efter § 5 I betragtes med andre