

ord som bundne afskrivninger, der ikke afskærer de skattepligtige fra at anvende reglerne i det foreslåede stk. 1.

Til § 2

Til nr. 1

Der henvises til bemærkningerne til § 1 vedrørende virksomhedsskattelovens § 14, stk. 6 og 7.

Til nr. 2

Hvis der skal ske nedsættelse af underskud eller udskudte driftsomkostninger fra flere indkomstår, skal der altid ske nedsættelse vedrørende tidligere år før senere år. Det vil sige ældre underskud før yngre underskud, ældre udskudte driftsomkostninger før yngre udskudte driftsomkostninger, ældre underskud før yngre udskudte driftsomkostninger og ældre udskudte driftsomkostninger før yngre underskud.

Til nr. 3

Der er tale om en konsekvensændring som følge af ændringen under nr. 1.

Til § 3

Efter § 10, stk. 2, jf. stk. 1, 2. pkt., i 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 opsparret overskud med tillæg af den hertil svarende virksomhedsskat til den skattepligtige.

I samme omfang som der fremføres negativ personlig indkomst til fradrag i den selvstændige erhvervsdrivendes personlige indkomst efter personskattelovens § 13, stk. 3 og 4, kan beløbet fradrages i beregningsgrundlaget.

I lovforslagets § 1 foreslås, at der i virksomhedsskattelovens som § 14 indsættes regler om, at skattepligtige, der anvender virksomhedsordningen, kan udskyde driftsomkostninger med så stort et beløb, at den skattepligtige indkomst højst kommer til at svare til personfradraget. Et beløb svarende til de udskudte driftsomkostninger lægges til den skattepligtige og den personlige indkomst. 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. Der henvises til bemærkningerne til lovforslagets § 1.

De foreslåede regler om udskydelse af fradrag for driftsomkostninger kan imidlertid indebære, at beregningsgrundlaget for arbejdsmarkedsbidraget, også set over en årrække, bliver højere end efter de gældende regler. Anvendes de foreslåede regler om udskydelse af fradrag for driftsomkostninger, kan den situation opstå, at den skattepligtige ikke nogen sinde får fradrag for en negativ personlig indkomst, der modregnes i udskudte driftsomkostninger.

Det foreslås derfor, at arbejdsmarkedsbidragsgrundlaget skal opgøres uden hensyntagen til udskudte fradrag for driftsomkostninger, der efter de foreslåede regler i virksomhedsskattelovens § 14 skal tillægges henholdsvis fradrages ved opgørelsen af den personlige indkomst. Det vil sige, at der skal opereres med to hold underskud, ét ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst og et andet ved opgørelsen af arbejdsmarkedsbidraget.

Eksempel på beregning af arbejdsmarkedsbidrag (jf. eksempel 1 i bemærkningerne til virksomhedsskattelovens § 14, stk. 1, og eksemplet i bemærkningerne til virksomhedsskattelovens § 14, stk. 2,) med anvendelse af de gældende regler:

År 1:

Underskud, der ikke kan rummes i opsparret overskud	150.000
Kapitalindkomst incl. fradrag for rentekorrektion, 25.000	<u>25.000</u>
Underskud, der ikke kan rummes i kapitalindkomst	125.000
Personlig indkomst uden for virksomhedsordningen, rentekorrektion	<u>25.000</u>
Negativ personlig indkomst til fremførsel	<u>100.000</u>

Arbejdsmarkedsbidragsgrundlag	0
Arbejdsmarkedsbidrag	0

År 2:

Modregning efter personskattelovens § 13, stk. 3:

Fremført negativ personlig indkomst	100.000
Kapitalindkomst incl. kapitalafkast fra virksomheden	<u>75.000</u>
Resterende negativ personlig indkomst fra år 1	25.000
Personlig indkomst fra virksomhed i år 2	<u>80.000</u>
Arbejdsmarkedsbidragsgrundlag	<u>55.000</u>

Arbejdsmarkedsbidrag, 8 pct. af 55.000	4.400
--	-------