

i dette eller de senere års indkomst. Underskud fra det år, hvori akkorden opnås, nedsættes inden det fradrages i de følgende år.

Reglerne om tilbageførsel af underskud i dødsboer i kildeskattelovens § 31, stk. 3, og § 32, stk. 4, anvendes på underskuddet efter at dette er nedsat som følge af akkorden.

Hvis det selskab, der opnår akkorden, er sambeskattet med andre selskaber, er det alene underskuddet i det selskab, der omfattes af akkorden, der nedsættes. Akkorden påvirker ikke muligheden for at overføre underskuddet til fradrag i et sambeskattet selskab, idet underskuddet dog nedsættes, inden det kan overføres til fradrag hos de andre selskaber. Det gælder også underskud fra det år, hvori akkorden opnås.

Gældseftergivelsen opgøres som det fulde beløb, der eftergives, uden kursnedslag.

Til § 2

Bestemmelsen indeholder forslaget om begrænsning af adgangen til at fremføre underskud for fysiske personer.

Efter forslaget nedsættes underskuddet for fysiske personer ligesom for selskaber med gældseftergivelsen. For at undgå at en gældseftergivelse fører til både beskatning og begrænsning af retten til at fremføre underskud foreslås det, at nedsættelsesbeløbet formindskes med den del af skyldnerens indkomst, der hidrører fra hans frigørelse for gældsforpligtelser. Ligesom for selskaber gælder, at underskud fra år forud for det år, hvori akkorden opnås, nedsættes inden de fradrages i dette og de følgende år. Underskud fra det år, hvori akkorden opnås, nedsættes inden det fradrages i de følgende år. Underskud fra det år, hvori akkorden opnås, nedsættes ligeledes inden det fradrages hos ægtefællen.

Den gældende personskattelev indeholder regler om fremførsel af underskud i den skattepligtige indkomst til fradrag i følgende års skattepligtige indkomst. Det kan endvidere forekomme, at der samtidig med underskuddet i den skattepligtige indkomst er underskud i den personlige indkomst, der fremføres til fradrag i det følgende år, alene med virkning for 6 og 12 pct.-skatten.

Forslaget betyder, at underskuddet i både den skattepligtige indkomst og den personlige indkomst begrænses med gældseftergivelsen.

Ved begrænsning af overførsel af negativ personlig indkomst til ægtefælle sker begrænsningen inden fradrag efter personskattelevens § 13, stk. 4, 1. pkt., i ægtefællens personlige indkomst.

Det forekommer, at en virksomhed ejes af den ene ægtefælle, mens underskuddet fratrækkes hos den

anden ægtefælle, fordi denne driver virksomheden. Navnlig med henblik på sådanne tilfælde bestemmer den foreslåede bestemmelse i *personskattelevens § 13 a, stk. 2*, at gældseftergivelse, der ikke er anvendt til underskuds nedsættelse hos ejerægtefællen, skal anvendes til underskuds nedsættelse hos den anden ægtefælle.

Til § 3

Til nr. 1

Forslaget er en konsekvens af §§ 1 og 6 i forslaget til konkursskattelev. Efter forslaget kan virksomhedsordningen ikke anvendes på konkursindkomst.

Forslaget gør det således muligt for den skattepligtige at anvende virksomhedsordningen på indkomst ved egen virksomhed under konkursbehandlingen eller i det indkomstår, hvori konkursboet afsluttes ved udlodning, gældssanering eller tvangsakkord.

Den omstændighed, at den skattepligtige erklærer konkurs, får ikke nogen betydning for mulighederne for den skattepligtiges ægtefælle for at anvende virksomhedsordningen på virksomheder, som den pågældende ejer og driver.

Til nr. 2

Bestemmelsen indeholder et forslag om begrænsning af adgangen til at fremføre underskud som følge af en akkord eller en gældssanering for skattepligtige, der anvender virksomhedsordningen.

For at undgå at en gældseftergivelse fører til både beskatning og begrænsning af retten til at fremføre underskud foreslås det, at nedsættelsesbeløbet formindskes med den del af skyldnerens indkomst, der hidrører fra hans frigørelse for gældsforpligtelser. Efter de gældende regler i virksomhedsskattelevens § 13 skal virksomhedens underskud i et indkomstår modregnes i personlig indkomst ved hævning af et opsparet overskud.

Underskud, der ikke kan rummes i opsparet overskud, fradrages i positiv kapitalindkomst og herefter i personlig indkomst.

Er der herefter et resterende underskud, fremføres det til fradrag i virksomhedsoverskud før beregning af kapitalafkast i de nærmest efterfølgende fem indkomstår.

Efter forslaget kan underskud ikke fremføres til fradrag i det omfang, den skattepligtige har opnået gældseftergivelse. Det kan heller ikke overføres til fradrag i ægtefællens personlige indkomst. Principet for begrænsningen er den samme som for forslaget til § 1.

Til nr. 3