

Stk. 4. For skattepligtige, hvis indkomstår 1992 er påbegyndt den 19. december 1991, har § 1, nr. 14, først virkning fra og med indkomståret 1993.

Stk. 5. § 3 har virkning for omdannelser, der finder sted med udgangen af indkomståret 1992 eller senere.

§ 5

Stk. 1. Opsparet overskud efter virksomhedsskattelovens § 10, stk. 2, der er opsparet for indkomståret 1991, skal hensættes på en særskilt konto for opsparet overskud. Hæves opsparet overskud, anses overskud opsparet for indkomståret 1991 for hævet forud for overskud opsparet for indkomståret 1992 eller senere. Ved hævning af overskud skal den her til svarende virksomhedsskat medregnes ved opgørelsen af den personlige indkomst efter virksomhedsskattelovens § 10, stk. 3. Ved modregning af underskud i virksomhedens opsparede overskud efter virksomhedsskattelovens § 13, stk. 1, anses overskud opsparet for indkomståret 1991 for hævet forud for overskud opsparet for indkomståret 1992 eller senere. Der hæves et beløb på kontoen svarende til 62 pct. af underskuddet.

Stk. 2. Ved omdannelse af en virksomhed efter virksomhedsskattelovens § 16, stk. 1, kan indestående på konto for opsparet overskud, der er opsparet for indkomståret 1991 eller tidligere, nedsætte den skattemæssige værdi af aktiver og passiver ved opgørelse efter § 4 i virksomhedsomdannelsesloven. Ved omdan-

nelse til selskab af en virksomhed efter virksomhedsskattelovens § 16, stk. 2, der er udskilt fra en bestående virksomhed, kan en del af indestående på konto for opsparet overskud, der er opsparet for indkomståret 1991 eller tidligere, nedsætte den skattemæssige værdi af aktiver og passiver ved opgørelse efter § 4 i virksomhedsomdannelsesloven. Nedsættelse kan ske med en andel, der svarer til forholdet mellem den bogførte værdi af de udskilte aktiver og den bogførte værdi af virksomhedens aktiver på statusdagen for det seneste årsregnskab. Nedsættes aktiernes anskaffelsessum ikke, medregnes den nævnte del af indestående på konto for opsparet overskud i den skattepligtiges personlige indkomst efter § 15, stk. 1.

Stk. 3. Ved beskatning af overskud, der er opsparet for indkomståret 1991, udgør den i virksomhedsskattelovens § 19, stk. 1, nævnte procent på 43 i stedet 40 pct.

Stk. 4. Ved beregning af skat i et dødsbo efter virksomhedsskattelovens § 19, stk. 1, foretages fradraget på 65.000 kr. først i overskud, der er opsparet før indkomståret 1991. Et eventuelt resterende fradrag foretages dernæst i overskud opsparet for indkomståret 1991, og et herefter resterende fradrag foretages i overskud, der er opsparet for indkomståret 1992 eller senere.

Stk. 5. Ved beregning af passivposten af overskud, der er opsparet før indkomståret 1991, og af overskud, der er opsparet for indkomståret 1991, udgør den i virksomhedsskattelovens § 18, stk. 3, nævnte procent på 21½ i stedet henholdsvis 12½ pct. og 20 pct.

H. P. CLAUSEN

/ Ahlmann-Ohlens