

benævnes »arbejdstagebidrag«, idet bidraget afregnes af pensionsinstitutter m.fl.

Arbejdsgivere, der udbetaler løn m.v., der er B-indkomst efter regler fastsat med hjemmel i kildeskatteloven, skal ikke medregne disse i bidragsgrundlaget. Regler herom er fastsat i § 11, stk. 3.

### Til § 10

#### Til stk. 1

For selvstændige erhvervsdrivende fastsættes et særligt bidragsgrundlag. Selvstændige erhvervsdrivende personer skal betale bidrag af overskuddet af selvstændig erhvervsvirksomhed. Dette udgøres af den indkomst fra selvstændig erhvervsvirksomhed, som medregnes til den skattepligtige personlige indkomst. Selvstændige erhvervsdrivende kan beskattes efter 3 forskellige regelsæt, nemlig personskatteloven, virksomhedsskattelovens kapitalafkastordning eller virksomhedsskattelovens virksomhedsordning.

For personer, der driver selvstændig erhvervsvirksomhed og som beskattes *efter personskattelovens regler*, udgør bidragsgrundlaget det overskud af selvstændig erhvervsvirksomhed, som medregnes til den skattepligtiges personlige indkomst. Det medfører, at renteudgifter ikke kan fratrækkes i bidragsgrundlaget.

Bidrag og præmier til pensionsordninger m.v. i samme omfang som nævnt i pensionsbeskatningslovens §§ 18 og 52 samt bidrag efter nærværende lov *fragår ikke* ved opgørelsen af bidragsgrundlaget.

For selvstændige erhvervsdrivende, der har valgt at foretage *kapitalafkastberegning* efter virksomhedsskattelovens afsnit II, udgør bidragsgrundlaget personlig indkomst vedrørende selvstændig erhvervsvirksomhed.

Efter kapitalafkastordningen kan den skattepligtige beregne et afkast af virksomhedens aktiver. Kapitalafkastet fradrages i den personlige indkomst og tillægges kapitalindkomsten. Dette giver på skematisk vis fuld skatteværdi af renteudgifter ved finansiering af erhvervsmæssige aktiver, samt i det omfang kapitalafkastet overstiger renteudgifterne forrentning af egenkapitalen i virksomheden.

Virksomhedens overskud med fradrag af kapitalafkast medregnes til den personlige indkomst, som herefter udgør bidragsgrundlaget for indkomst fra selvstændig erhvervsvirksomhed.

Bidragsgrundlaget kan ikke reduceres som følge af fremført negativ personlig indkomst.

Underskud i personlig indkomst, jf. personskattelovens § 13, stk. 3, indgår ikke i opgørelsen af bidragsgrundlaget og kan ikke fremføres heri.

Medarbejdende ægtefælle er bidragspligtige efter § 7, stk. 3, af overskud, der overføres til den medarbejdende ægtefælle efter kildeskattelovens § 25 A, stk. 3, idet overført overskud anses som erhvervet ved selvstændig erhvervsvirksomhed.

#### Til stk. 2

Efter virksomhedsskatteloven kan den skattepligtige opspare årets overskud eller en del heraf i virksomheden. I så fald beskattes den del, der opspares med en foreløbig virksomhedsskat på 34 pct. Først når det opsparede overskud hæves i et senere indkomstår, beskattes det endeligt som personlig indkomst.

For selvstændige erhvervsdrivende, der anvender virksomhedsordningen i virksomhedsskattelovens afsnit I, udgør bidragsgrundlaget summen af de overførsler, der sker fra virksomheden til den skattepligtiges personlige indkomst, jf. virksomhedsskattelovens § 10, stk. 1 og stk. 3, og virksomhedsskattelovens § 13, stk. 1.

Efter virksomhedsskattelovens § 10, stk. 1, skal virksomhedens skattepligtige overskud med fradrag af kapitalafkast medregnes i den skattepligtiges personlige indkomst i det indkomstår, hvor overskuddet overføres til den skattepligtige.

Efter virksomhedsskattelovens § 10, stk. 3, skal beløb, der overføres fra virksomhedens konto for opspareret overskud med tillæg af den hertil svarende virksomhedsskat medregnes til den skattepligtiges personlige indkomst.

Tvangshævninger, som følge af modregning af underskud i opspareret overskud efter virksomhedsskattelovens § 13, stk. 1, indgår ligeledes i bidragsgrundlaget.

### Til § 11

#### Til stk. 1

Efter bestemmelsen skal arbejdsgiveren opgøre bidragsgrundlaget for sine ansatte og beregne bidragets størrelse. Bidragsgrundlaget skal af arbejdsgiveren opgøres ved enhver udbetaling af løn, vederlag m.v.

Det gælder dog ikke bidragsgrundlag opgjort efter stk. 2 og 3.

Det er uden betydning, om den ansatte er ugelønnet, 14-dages lønnet, månedslønnet eller andet, idet bidragsgrundlaget opgøres for de lønudbetalinger, som arbejdsgiveren faktisk foretager.

Personalegoder omfattet af § 8, litra b, indgår i bidragsgrundlaget med de værdier, som indgår i grundlaget for A-skattefræk.