

(exclusive renter) overføres til konto for opsøret overskud, jf. bemærkningerne under nr. 5 til § 22 b, stk. 7. Det overførte beløb fra konjunkturudligningskontoen skal fratrækkes indskudskontoen.

Til nr. 2

Efter de gældende regler i virksomhedsskattelovens § 4 skal den del af virksomhedens overskud, der anses for kapitalafkast, altid hæves af den skattepligtige. Kapitalafkastet kan således ikke spares op i virksomheden mod betaling af den foreløbige virksomhedsskat, men skal altid beskattes endeligt i indkomståret. Kapitalafkast, der ikke er overført fra virksomheden til den skattepligtige (hævet) inden udløbet af fristen for indgivelse af selvangivelse, anses for indskudt i virksomheden.

Efter de gældende regler i personskattelovens § 4, stk. 1, nr. 3, beskattes den del af virksomhedens overskud, der anses for kapitalafkast, som kapitalindkomst.

Efter de gældende regler i virksomhedsskattelovens § 10 skal virksomhedens overskud med fradrag af kapitalafkast beskattes som personlig indkomst, når overskuddet overføres til den skattepligtige. Overskud kan overføres til den skattepligtige med virkning for et indkomstår, hvis det overføres inden udløbet af fristen for indgivelse af selvangivelse for det pågældende indkomstår.

Overskud, der ikke overføres til den skattepligtige, men opspares i virksomheden, beskattes med en foreløbig virksomhedsskat på 34 pct. Når det opsparede overskud hæves i et senere indkomstår, beskattes det endeligt som personlig indkomst. Den tidligere betalte virksomhedsskat fradrages i slutskatten.

I lovforslagets § 1, nr. 1, foreslås det at ændre virksomhedsskattelovens § 4, således at kapitalafkastet ikke skal hæves, men kan spares op i virksomhedsordningen på samme måde som den resterende del af årets overskud. Dette sker ved at ophæve bestemmelsen om, at kapitalafkastet anses for indskudt, hvis det ikke er overført til den skattepligtige inden udløbet af fristen for indgivelse af selvangivelse.

For at undgå utilsigtede virkninger i forbindelse med de foreslåede regler om, at kapitalafkastet ikke skal hæves, foreslås indsat en værnsregel. Værnsreglen går ud på, at den del af kapitalafkastet, der vedrører finansielle aktiver, bortset fra fordringer erhvervet ved varesalg (varedebitorer), altid skal hæves og dermed beskattes som kapitalindkomst. Hvis beløbet ikke hæves, anses det for indskudt. Herved undgås, at den erhvervsdrivende f.eks. kan indskyde en stor post obligationer i virksomhedsordningen med den virkning, at opsparede renter kun beskattes med den foreløbige virksomhedsskat på 34 pct.

Hvis det samlede kapitalafkast er begrænset som følge af, at det ikke kan overstige virksomhedens overskud, eller at virksomhedens regnskabsperiode er kortere eller længere end 12 måneder, beregnes den del af det begrænsede kapitalafkast, der skal tvangshæves, forholdsmæssigt. Den forholdsmæssige del af kapitalafkastet beregnes efter forholdet mellem værdien af de finansielle aktiver, bortset fra fordringer erhvervet ved varesalg (varedebitorer), og kapitalafkastgrundlaget ved indkomstårets begyndelse.

Kapitalafkastet skal dog som hidtil beregnes på baggrund af en generel fastsat kapitalafkastprocent, jf. virksomhedsskattelovens § 7. Hvis der hæves af årets overskud, skal der altid beregnes kapitalafkast som efter de hidtil gældende regler. Hvis det beløb, der hæves af årets overskud, overstiger det beregnede kapitalafkast efter virksomhedsskattelovens § 7, vil det overskydende beløb blive beskattet som personlig indkomst.

Når kapitalafkastet spares op i virksomhedsordningen på samme måde som den resterende del af årets overskud, vil dette betyde, at det beskattes som personlig indkomst, når det hæves. Dette betyder også, at der skal betales bidrag efter lov om arbejdsmarkedsfonde af det hævdede beløb.

Til nr. 3

Som følge af forslaget om, at kapitalafkastet ikke længere skal tvangshæves, foreslås det, at det alene er den del af kapitalafkastet, der overføres til den skattepligtige inden fristen for indgivelse af selvangivelse, der skal indgå i hæverækkefølgen, og ikke hele det beregnede kapitalafkast efter virksomhedsskattelovens § 7.

Til nr. 4

Der er tale om en konsekvensændring som følge af de foreslåede regler om ophævelse af tvangshævningen af kapitalafkastet. Herefter er det den del af virksomhedens overskud med fradrag af den del af kapitalafkastet, der overføres til den skattepligtige inden udløbet af fristen for indgivelse af selvangivelse, der beskattes som personlig indkomst, når overskuddet overføres til den skattepligtige.

Til nr. 5

Til stk. 1

Alle skattepligtige, der anvender kapitalafkastordningen for det aktuelle indkomstår, kan henlægge til konjunkturudligning. Både fuldt og begrænset skattepligtige kan anvende kapitalafkastordningen.