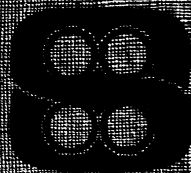


SKATTEREFORMEN OG VIRKSOMHEDSBESKATNING

Jens Drejer
Gitte Skouby



UDGIVET AF:
AN SKATTEKONTRAKT- og INFORMATIONSSERVICE
P.O. BOX 1301, København K, DK-01 11 70 74

Forord

Blandt de nydannelser i skattesystemet, som skattereformen introducerer, er virksomhedsordningen den centrale.

For første gang — og som det eneste land — indføres fra 1. januar 1987 et beskatningssystem, der er beregnet specielt for den selvstændige erhvervsvirksomhed. Systemet giver mulighed for særlig lav beskatning af virksomhedens opsparing i form af egenkapital, rummer beskatningsmæssig udligning af svingende konjunkturer samt fuld rentefradragsret.

Det er klart, at nye beskatningsregler kan medføre andre dispositioner end de hidtidige, ligesom et nyt system nødvendiggør nytænkning, for at så mange som muligt kan få glæde heraf.

Det er jo skattesystemets mål, at ingen skal betale mere i skat end loven kræver.

Nærværende bog — skrevet af særdeles sagkyndige eksperter — vil givet kunne medvirke hertil.

København, den 25. juni 1986

Isi Foighel

Forfatterens forord

Formålet med denne bog er at gennemgå de nye regler om beskatning af selvstændig erhvervsvirksomhed. De nye regler findes først og fremmest i virksomhedsskatteoven (lov nr. 144 af 19. marts 1986 om indkomstbeskatning af selvstændige erhvervsdrivende). Dernæst findes reglerne i personskatteoven (lov nr. 151 af 19. marts 1986 om indkomstskat og formueskat for personer m.v.). Endelig er der foretaget konsekvensændringer i en række skattelove, så de er tilpasset de nye regler for beskatning af selvstændig virksomhed. Disse love er et led i aftalen om en skattereform af 19. juni 1985 mellem regeringspartierne (Det konservative Folkeparti, Venstre, Kristeligt Folkeparti og Centrum-Demokraterne), Socialdemokratiet og Det radikale Venstre.

Bogens formål er at gennemgå de to loves område og de enkelte bestemmelser indhold og omfang. Der er endvidere en omtale af baggrunden for udformningen af den nye virksomhedsbeskatning.

Der er lagt vægt på en udførlig omtale af de nye principper for virksomhedsbeskatning. De nye begreber, der skal arbejdes med, behandles således indgående. Endelig er de nye regler illustreret med et stort antal eksempler.

De nye regler for beskatning af selvstændig virksomhed vedrører skatteberegningen og regnskabsregler. Reglerne for opgørelse af skattepligtig indkomst og for fradragsberettigede udgifter ved selvstændig virksomhed er derimod i store træk uændrede. Gennemgangen er derfor koncentreret om de nye regler. Der er samtidig henvisning til, hvilke af de hidtidige regler, der fortsat finder anvendelse ved opgørelse af den skattepligtige indkomst ved selvstændig virksomhed.

Af hensyn til fortolkningen og administrationen af de nye regler, er alle motiver til lovene medtaget som bilag. Derved har alle, der skal arbejde med de nye regler, let adgang til det grundlæggende materiale for denne nye lovgivning, som uvægerligt vil give anledning til fortolkning i de kommende år.

København, den 25. juni 1986

Jens Drejer og Gitte Skouby

Indholdsfortegnelse

Forord.

- A. Skatteminister Isi Foighel's forord.
- B. Forfatterens forord.

Indholdsfortegnelse.

Kapitel 1: Indledning.

- 1.1. Hovedpunkterne i skattereformens personskattelov.
- 1.2. Hovedpunkterne i virksomhedsordningen.

Kapitel 2: Hvem kan benytte virksomhedsordningen?

- 2.1. Skattepligtige personer.
- 2.2. Finansielle aktiver, der ikke kan indgå i virksomheden.
- 2.3. Aktiver, der benyttes både til erhvervmæssige og private formål.
- 2.4. Erhvervmæssig virksomhed.
 - 2.4.1. Praksis vedrørende henlæggelse til investeringsfond.
 - 2.4.2. Praksis vedrørende kildeskattelovens bestemmelser om skatte-træk.
 - 2.4.3. Udlejningsvirksomhed.
 - 2.4.4. Aktiv eller passiv virksomhed.
 - 2.4.5. Skibsvirksomhed som bierhverv.
- 2.5. Lønmodtagere.
 - 2.5.1. Lønmodtageres driftsomkostninger.

Kapitel 3: Virksomhedens regnskab.

- 3.1. Bogføringspligt.
- 3.2. Særlige oplysninger.
- 3.3. Skemapligt.
- 3.4. Tilsidesættelse af regnskab.

Kapitel 4: De særlige egenkapitalkonti i virksomheden.

- 4.1. Formålet med de særlige konti.
- 4.2. Indskudskontoen.
 - 4.2.1. Indskud.

- 4.2.2 Tidspunktet for opgørelse af indskudskonto.
- 4.2.3 Værdiansættelsen af aktiver og gæld.
- 4.2.4 Indskudskontoen kan nulstilles.
- 4.2.5 Skattefrie kapitalgevinster m.v.
- 4.2.6 Femårsregel for fast ejendom.
- 4.3 Kapitalafkastgrundlaget.
- 4.3.1 Kapitalafkastgrundlaget opgøres årligt.
- 4.3.2 Tidspunktet for opgørelse af kapitalafkastgrundlaget.
- 4.3.3 Værdiansættelse af aktiver og gæld.
- 4.4 Kapitalafkastsats.
- 4.5 Kapitalafkast.
- 4.5.1 Beregning af kapitalafkast.
- 4.5.2 Kapitalafkastet kan kun være positivt.
- 4.5.3 Kapitalafkast beskattes i indtjeningsåret.
- 4.5.4 Personskattelovens overgangsregler for positiv nettokapitalindkomst.

Kapitel 5: Virksomhedens resultatopgørelse.

- 5.1 Driftsomkostninger.
- 5.2 Renter.
- 5.2.1 Afgrænsningen af erhvervmæssige renter.
- 5.2.2 Periodisering af renter.
- 5.3 Repræsentationsudgifter.
- 5.4 Bidrag til arbejdsgiverforening m.v.
- 5.5 Hvornår bør virksomhedsordningen anvendes?

Kapitel 6: Erhvervmæssig gæld.

- 6.1 Virksomhedsordningen er selvkontrollerende.
- 6.1.1 Indskudskontoens betydning.
- 6.1.2 Kapitalafkastberegningens betydning.
- 6.1.3 Kontantværdiansættelse af gæld.
- 6.2 Negativt kapitalafkastgrundlag.

Kapitel 7: Rentekorrektion.

- 7.1 Negativ saldo på indskudskonto — § 11, stk. 1.
- 7.2 "Private lån" i årets løb.
- 7.2.1 Kapitalbevægelser opgøres som bruttobeløb — § 11, stk. 2.
- 7.2.2 Kapitalbevægelser opgøres som nettobeløb — § 11, stk. 3.
- 7.3 Rentekorrektionens skattemæssige betydning.

Kapitel 8: Virksomhed og indehaver.

- 8.1 Virksomheden som regnskabsmæssig enhed.
- 8.2 Overførsler til virksomheden.
- 8.3 Overførsler fra virksomheden.
- 8.4 Hæverækkefølgen.
- 8.5 Private lån.
- 8.6 Blandede aktiver i virksomhedsordningen.
- 8.7 Blandede aktiver uden for virksomhedsordningen.
- 8.8 Eksempler på skatteopgørelsen for blandede biler.

Kapitel 9: Beskatning af virksomhedens overskud.

- 9.1 Medarbejdende ægtefælle.
- 9.2 Kapitalafkast.
- 9.3 Resterende overskud, der hæves i indtjeningsåret.
- 9.4 Resterende overskud, der opspares i virksomheden.

Kapitel 10: Virksomhedens underskud.

- 10.1 Virksomhedens resultatopgørelse.
- 10.2 Rækkefølgen for modregning af underskud.
- 10.3 Modregning i opsparet overskud.
- 10.3.1 Overskydende virksomhedsskat.
- 10.3.2 Flere virksomheder.
- 10.4 Modregning i kapitalindkomst.
- 10.5 Modregning i personlig indkomst.
- 10.6 Fremførsel af underskud.
- 10.7 Modregning i forhold til særlig indkomst.
- 10.7.1 Negativ særlig indkomst.
- 10.7.2 Modregning i særlig indkomst.
- 10.8 Overgangsregler.
- 10.8.1 Underskud fra før virksomhedsordningen.
- 10.8.2 Underskud efter virksomhedsordningen.
- 10.9 Skematisk oversigt.

Kapitel 11: Flere virksomheder.

- 11.1 Opgørelser for virksomhederne under ét.
- 11.2 Samlet hæverækkefølge.
- 11.3 Kapitalafkastberegning i flere virksomheder.
- 11.4 Modregning af underskud mellem flere virksomheder.
- 11.5 Investeringsfonds.

Kapitel 12: Ophør.

- 12.1. Virksomhedsophør.
- 12.2. Delvis ophør.
- 12.3. Virksomhedsomdannelse.
- 12.4. Dødsfald.
 - 12.4.1. Uskiftet bo.
 - 12.4.2. Succession.
 - 12.4.3. Beskatning i boet.

Kapitel 13: Virksomhedsbeskatning efter personskatteloven.

- 13.1. Generelle bemærkninger.
- 13.2. Virksomhedens resultatopgørelse.
- 13.3. Driftsomkostninger.
- 13.4. Erhvervsmæssige renter.
- 13.5. Repræsentationsfradrag.
- 13.6. Bidrag til arbejdsgiverforening m.v.
- 13.7. Virksomhedens underskud.
 - 13.7.1. Modregning af årets negative skattepligtige indkomst.
 - 13.7.2. Modregning af årets negative personlige indkomst.
 - 13.7.3. Fremførsel af negativ skattepligtig indkomst.
 - 13.7.4. Fremførsel af negativ personlig indkomst.

Kapitel 14: Virksomhedsskatten.

- 14.1. Påligning og opkrævning.
- 14.2. Modregning i årets slutskat.
- 14.3. Skatteloft.
- 14.4. Fordeling af virksomhedsskat mellem stat og kommune.
- 14.5. Lempelse for udenlandsk skat.

Bilag 1: Skattereformens afsnit om virksomhedsbeskatning.

Bilag 2: Forslag til lov om indkomstbeskatning af selvstændige erhvervsdrivende (virksomhedsskatteloven).

Bilag 3: Betænkning til forslag til lov om virksomhedsbeskatning.

Bilag 4: Tillægsbetænkning til forslag til lov om virksomhedsbeskatning.

Bilag 5: Skatteministerens svar til folketingets skatte- og afgiftsudvalg vedrørende forslaget.

Bilag 6: Skatteministerens kommentarer til henvendelser fra erhvervsorganisationer m.v. til folketingets skatte- og afgiftsudvalg.

Bilag 7: Lov nr. 144 af 19/3 1986 om indkomstbeskatning af selvstændige erhvervsdrivende (virksomhedsskatteloven).

Bilag 8: Lov nr. 151 af 19/3 1986 om indkomstskat og formueskat for personer m.v. (personskatteloven).

Bilag 9: Forslag til lov om ændring af lov om særlig indkomstskat m.v. (konsekvensændringer i forbindelse med skattereformen).

Bilag 10: Lov nr. 255 af 22/5 1986 om ændring af lov om særlig indkomstskat m.v. (konsekvensændringer i forbindelse med skattereformen).

Stikordsregister.

I SAMME SERIE

SKATTEREFORMEN OG KURSCEVNINGER
AF CHRISTEN AMBY OG JEENS DRUEJER

SKATTEREFORMEN OG TILBUDSBESTYRELSEN
AF HENS LARSEN PETER LOFT OG JESPER PALSSON

SKATTEREFORMEN OG PENNINGREGLERNE
AF HANNE SKORHED HANSEN, HANS PEDER LUND
KIRSTEN LINSTRUP OG ANNE LIND HANSEN

SKATTEREFORMEN OG TILBUDSBESTYRELSEN
AF NINA CAROLINE THE VANDERHOF OG
HANS RICHARD CHRISTENSEN