

bende udbetalinger kan der dog i visse tilfælde opnå fritagelse for betaling af indkomstskat.

Ved ophævelse i utide, overdragelse eller pantsætning af andre pensionsordninger med løbende udbetalinger end de pensionsordninger, der er baseret i et forsikrings-selskab, skal der alene betales afgift.

Det foreslås, at reglerne om betaling af indkomstskat eller tillægsafgift finder anvendelse ved ophævelse i utide, overdragelse eller pantsætning af alle kategorier af ordninger med løbende udbetalinger bortset fra indeksordninger. Det vil sige, at regelsættet udvides til også at omfatte de pensionsordninger, der i dag alene er belagt med afgift. Det foreslås dog, at den praksis, hvorefter der ved udbetaling af engangsydelser fra pensionskasser i forbindelse med pensionering eller død alene skal betales afgift, opretholdes. Adgangen til at opnå fritagelse for betaling af indkomstskat ved ophævelse af forsikringsordninger i utide foreslås ophævet.

d. Reglerne i virksomhedsskatteoven giver de selvstændigt erhvervsdrivende, som anvender virksomhedsordningen, mulighed for at opspare en del af virksomhedens overskud i virksomheden mod at betale en foreløbig virksomhedsskat på 50 pct.

Det foreslås, at den foreløbige virksomhedsskat nedsættes fra 50 til 38 pct. Herved sker der samme beskatning af overskud optjent i virksomheder under virksomhedsskatteordningen som i anpartsselskaber og aktieselskaber, hvor skatteprocenten foreslås nedsat fra 40 til 38 pct., jf. punkt e nedenfor. Selvstændigt erhvervsdrivende, der kan anvende virksomhedsordningen, får således igen mulighed for at blive beskattet med samme skattesats som selskaberne af opsparing i virksomheden.

e. I forbindelse med finanslovsaftalen for 1990 blev skatteprocenten for selskaber, foreninger og fonde m.v. nedsat fra 50 pct. til 40 pct. fra og med indkomståret 1990 (skatteåret 1991-92).

Det foreslås nu at nedsætte skatteprocenten yderligere for selskaber, fonde, foreninger m.v., således at skatteprocenten nedsættes fra 40 til 38 fra og med indkomståret 1991.

Skatteprocenten nedsættes desuden for udenlandske selskaber og foreninger, der er skattepligtige efter selskabsskatteovens § 2, stk. 1, litra a, b og f.

Skatteprocenten for akkumulerende investeringsforeninger, der udgør 50 pct. af den skattepligtige indkomst, foreslås ikke ændret.

f. Hvis en del af et selskabs indkomst hidrører fra virksomhed i udlandet, nedsættes selskabets indkomstskat med halvdelen af det skattebeløb, der forholdsmæssigt svarer til den del af indkomsten, der hidrører fra udlandet.

Efter de gældende regler vil udlandslempelse kombineret med lempelse efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst eller efter ligningslovens § 33 ofte give som resultat, at den samlede lempelse overstiger den (danske) skat, som er en direkte følge af den udenlandske indkomst.

Udlandslempelsen kan således medføre, at virksomheder, der har eller flytter en del af aktiviteten til udlandet, beskattes lempeligere af ren dansk indkomst.

Reglen giver ikke et incitament til at eksportere, idet et dansk selskab i stedet for at eksportere en her i landet fremstillet vare med fordel kan lade varen fremstille i udlandet i en oprettet filial eller af et datterselskab og derved opnå en lempeligere dansk beskatning. Reglen giver således ikke incitament til virksomhed i udlandet, der styrker den danske handelsbalance. Sådant incitament opnås efter regeringens opfattelse bedst ved generel forbedring af konkurrenceevnen og øget opsparing.

Det foreslås, at reglen om udlandslempelse ophæves fra og med indkomståret 1991. Det foreslås dog, at der gives skibs- og luftfartsvirksomheder mulighed for at foretage fradrag for fragtskatter ved indkomstopgørelsen.

g. Varelagernedskrivningsadgangen blev indført i begyndelsen af 1940'erne. Begrundelsen var risikoen for prisfald ved 2. Verdenskrigs slutning. Varelagernedskrivningsreglerne har imidlertid været gældende lige siden. Ingen andre EF-lande har tilsvarende nedskrivningsregler.

Det foreslås at aftrappe adgangen til varelagernedskrivning med 5 pct.-point om året, således at adgangen til nedskrivning ophører fra og med indkomståret 1996.

h. Indekseringen af afskrivningsgrundlaget for maskiner, inventar og lignende driftsmidler samt bygninger og installationer foreslås ophævet med virkning fra og med indkomståret 1991. Endvidere foreslås %-reglen for førsteårsskrivninger afskaffet. Det medfører en forhøjelse af førsteårsskrivningen for driftsmidler m.v. fra 25 pct. til 30 pct.

3. Forslag til lov om ændring af forskellige afgiftslove (Afgiftsomlægninger m.v.)

Forslaget indeholder to elementer, der har til formål at bidrage til finansieringen af nedsættelsen af de direkte skatter:

a. Der indføres ændrede afgiftsregler for olie til vejtransport. I øjeblikket er momsregistrerede virksomheders forbrug af olie både til transport og opvarmningsformål m.v. normalt afgiftsfri, idet afgiften godtgøres. Det foreslås, at godtgørelsen begrænses, således at olie forbrugt i disse virksomheders regi-