

Provenutabet ved de foreslåede nedsættelser af skattesatser i kulbrinteskatteloven skønnes at være ubetydeligt.

Administrative konsekvenser

Konsekvensen af virksomhedsskatteprocentens nedsættelse fra 1992 vil være, at der skal oprettes yderligere en konto for opsparret overskud, således at der skal oprettes 3 konti for opsparret overskud – én for opsparing for 1990 og tidligere, én for opsparing for 1991 og én for opsparing for 1992 og senere.

Det skønnes, at dette medfører engangsudgifter til edb på 1,7 eller 2 mill. kr. afhængig af, om lovforslaget vedtages således, at ændringerne kan gennemføres i foråret 1992. Udgifterne vil blive afholdt inden for Told- og Skattestyrelsens bevillinger.

Gennemførelse af lovforslaget skønnes alene at medføre et begrænset administrativt merarbejde i såvel staten som i kommunerne i en overgangsperiode.

Bemærkninger til de enkelte bestemmelser

Til § 1

Til nr. 1

Det foreslås, at den foreløbige virksomhedsskat efter virksomhedsskatteloven nedsættes fra 38 til 34 pct.

Til nr. 2

Efter de gældende regler i virksomhedsskattelovens § 11, stk. 3, er der mulighed for, at den skattepligtige kan vælge at opgøre de beløb, der i løbet af indkomståret hæves, som en nettoværdi, dvs. med fradrag af beløb, der indskydes i samme år. Den skattepligtige kan hvert år vælge mellem at opgøre indskud og overførsler som bruttoværdier eller som nettoværdier.

Nettometoden går i korthed ud på, at det beløb, som virksomhedsejeren har hævet fra virksomheden til personlig beskatning, kan opgøres som samtlige beløb, der overføres fra virksomheden til privatøkonomien, med fradrag af indskud, der overføres fra privatøkonomien til virksomheden. Overføres i løbet af året f.eks. 1.000.000 kr. af virksomhedens indkomst til privatøkonomien, og indskydes i samme år f.eks. 600.000 kr., har den skattepligtige netto kun hævet 400.000 kr. Ved at vælge nettometoden beskattes den skattepligtige kun personligt af 400.000 kr. som hævet virksomhedsindkomst. Der er reelt i dette år kun overført 400.000 kr. til privatøkonomien. De resterende 600.000 kr. af virksomhedens overskud kan da spares op til den foreløbige virksom-

hedsbeskatning. Den skattepligtige har dog »lånt« 600.000 kr. af virksomheden og skal derfor indtægtsføre en såkaldt »rentekorrektion«. Rentekorrektionen er et udtryk for den fordel, virksomhedsejeren kan opnå ved at låne beløbet i virksomheden i stedet for i f.eks. et pengeinstitut.

Afskaffelse af nettometoden indebærer, at alle hævnninger i overensstemmelse med virksomhedsordningens hovedprincip skal indgå i hæverækkefølgen, uanset om der for samme indkomstår foretages indskud. Bruttohævninger vil derfor som udgangspunkt blive beskattet som personlig indkomst. I det anførte eksempel indebærer det, at hele det overførte beløb på 1.000.000 kr. anses for hævet.

Til nr. 3

I konsekvens af forslaget under nr. 1 foreslås det, at reglen om underskud i virksomhedsskattelovens § 13 ændres. Ændringen af den foreløbige virksomhedsskat fra 38 til 34 pct. medfører, at der efter § 13 ikke længere skal hæves et beløb svarende til 62 pct. af underskuddet, men derimod et beløb svarende til 66 pct. af underskuddet.

Til nr. 4 og 5

Når en virksomhed i virksomhedsordningen skattefrit omdannes til et selskab efter reglerne i virksomhedsomdannelsesloven kan indestående på konto for opsparret overskud – efter virksomhedsskattelovens § 16 – nedsætte den skattemæssige værdi af aktiver og passiver ved opgørelse efter virksomhedsomdannelseslovens § 4. Det opsparrede overskud i virksomhedsordningen vil herefter først blive beskattet, når stifteren af selskabet sælger sine aktier og beskattes af fortjenesten efter reglerne i aktieavancebeskatningsloven. Beskatningen af det opsparrede overskud sker ved, at den skattepligtige fortjeneste forhøjes som følge af, at aktiernes anskaffelsessum er reduceret med det opsparrede overskud. Denne nedsættelse af aktiernes skattemæssige anskaffelsessum erstatter ophørsbeskatningen efter virksomhedsskattelovens § 15, stk. 1. Den virksomhedsskat, som stifteren har betalt, er endelig.

Hovedaktionærbeskatningen efter aktieavancebeskatningsloven sker med 25-50 pct. af fortjenesten, afhængig af, hvornår aktierne sælges.

Ved en virksomhedsbeskatning på 50 pct. betyder reglerne, at virksomhedens overskud vil blive beskattet med i alt 62½ pct. – 75 pct., afhængig af, hvornår aktierne sælges.

Når virksomhedsskatten sænkes til 34 pct., bliver den samlede beskatning af overskuddet alt andet lige på mellem 50½ pct. og 67 pct. For at imødegå dette foreslås en tilpasning, således at det opsparrede over-